

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

Provincia di BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURO DR. MEREGALLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	42

Comune di Casirate d'Adda

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08.07.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Casirate d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casirate D'Adda, lì 08 luglio 2020

L'organo di revisione

Mauro dr. Meregalli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto MEREGALLI MAURO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 11.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 06.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 02.07.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 31.07.1996 e modificato con deliberazioni dell'organo consiliare n. 24 del 27.06.2000 e n. 19 del 13.06.2001;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casirate d'Adda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4117 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **è ricompreso/non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del.....)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n.

267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo ;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 127.000,00	€ 150.790,06	-€ 23.790,06	84,22%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Totali	€ -	€ 150.790,06	-€ 23.790,06	0,00%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 4.170.352,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 4.170.352,53

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.448.310,98	€ 2.519.020,01	€ 4.170.352,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.519.020,01			€ 2.519.020,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.089.486,77	€ 1.305.551,37	€ 221.504,32	€ 1.527.055,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 81.132,14	€ 64.554,90	€ 5.779,14	€ 70.334,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.081.216,88	€ 298.366,26	€ 255.808,93	€ 554.175,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 3.325.048,00	€ 2.636.200,46	€ -	€ 2.636.200,46
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.576.883,79	€ 4.304.672,99	€ 483.092,39	€ 4.787.765,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.725.911,65	€ 1.733.353,58	€ 326.859,68	€ 2.060.213,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.871.843,16	€ 367.082,69	€ 414.034,71	€ 781.117,40
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 362.360,00	€ 314.315,66	€ -	€ 314.315,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 247.000,00	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.960.114,81	€ 2.414.751,93	€ 740.894,39	€ 3.155.646,32
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 383.231,02	€ 1.889.921,06	-€ 257.802,00	€ 1.632.119,06
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 156.579,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 8.123,00	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 234.775,02	€ 1.889.921,06	-€ 257.802,00	€ 1.632.119,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.325.048,00	€ 2.636.200,46	€ -	€ 2.636.200,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 28.079,00	€ 28.079,31	€ -	€ 28.079,31
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 8.123,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.361.250,00	€ 2.664.279,77	€ -	€ 2.664.279,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 3.325.048,00	€ 2.636.200,46	€ -	€ 2.636.200,46
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.325.048,00	€ 2.636.200,46	€ -	€ 2.636.200,46
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 36.202,00	€ 28.079,31	€ -	€ 28.079,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.871.843,16	€ 367.082,69	€ 414.034,71	€ 781.117,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.871.843,16	€ 367.082,69	€ 414.034,71	€ 781.117,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.871.843,16	€ 367.082,69	€ 414.034,71	€ 781.117,40
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 120.377,00	€ 28.079,31	€ -	€ 28.079,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2019		€ 576.095,74	€ 365.480,45	€ 2.023,24	€ 367.503,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 633.424,62	€ 348.007,51	€ 28.362,03	€ 376.369,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+V)	=	€ 2.106.539,11	€ 1.935.473,31	-€ 284.140,79	€ 4.170.352,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.052.382,73.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 74.104,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro 122.306,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.414.844,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	47.182,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.293.557,41
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	74.104,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	74.104,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	196.411,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 122.306,89

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 2.897.707,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 482.863,41
SALDO FPV	-€ 482.863,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.163,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.026,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.862,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.897.707,46
SALDO FPV	-€ 482.863,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.862,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 325.822,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.949.498,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.052.382,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.582.787,00	€ 1.559.312,90	€ 1.305.551,37	83,72606742
Titolo II	€ 75.353,00	€ 82.291,74	€ 64.554,90	78,44639085
Titolo III	€ 613.818,00	€ 506.336,50	€ 295.366,26	58,3339854
Titolo IV	€ 3.302.355,00	€ 2.686.200,46	€ 2.636.200,46	98,13863482
Titolo V	€ 28.079,00	€ 28.079,31	€ 28.079,31	100

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.359,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.147.941,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.071.388,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.017,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	314.315,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		245.960,02
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	260.421,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	256.422,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		245.960,02
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	107.341,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.123,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		95.218,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.182,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.573,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	41.463,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	196.411,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	154.948,44

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	69.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	595.436,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.714.279,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	107.341,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.123,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	552.427,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	407.845,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.319.625,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.286.983,66
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.641,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.641,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.414.844,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		47.182,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.293.557,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.104,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		196.411,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	122.306,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		95.218,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	256.422,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	47.182,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	196.411,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	6.573,75
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 411.370,86

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10181001	Fondo crediti dubbia esigibilità	270.569,34		47.182,00	189.584,63	507.335,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		270.569,34	-	47.182,00	189.584,63	507.335,97
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10110301	Trattamento fine mandato al Sindaco	4.725,42	- 4.725,42			-
10181103	Fondo spese per indennità di fine mandato al Sindaco				1.236,90	1.236,90
10181104	Fondo per rinnovi contrattuali	291,00			5.590,00	5.881,00
Totale Altri accantonamenti		5.016,42	- 4.725,42	-	6.826,90	7.117,90
Totale		275.585,76	- 4.725,42	47.182,00	196.411,53	514.453,87

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vnc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=- (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) -(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20120104	Manutenzione straordinaria uffici comunali			98.800,00					98.800,00	98.800,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20150104	Manutenzione straordinaria immobili comunali			600.000,00					600.000,00	600.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20150105	Manutenzione straordinaria immobili patrimoniali			200.000,00					200.000,00	200.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20410103	Manutenzione straordinaria scuola materna			90.000,00	26.319,13				90.000,00	90.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20420101	Manutenzione straordinaria scuola primaria			30.000,00					3.680,87	3.680,87
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20430103	Manutenzione straordinaria scuola media			10.000,00					10.000,00	10.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20620104	Manutenzione straordinaria impianti sportivi			20.000,00	17.864,88				2.135,12	2.135,12
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20810101	Manutenzione straordinaria strade - asfaltature			250.000,00					250.000,00	250.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20810103	Manutenzione straordinaria strade - area mercato			200.000,00					200.000,00	200.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20810104	Manutenzione straordinaria strade - parcheggio			100.000,00					100.000,00	100.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20810106	Ciclovie Foresta di Pianura			300.000,00					300.000,00	300.000,00
1050	Proventi delle concessioni edilizie	20810701	Manutenzione straordinaria strade - pista ciclabile			116.250,00		116.250,00				
1050	Proventi delle concessioni edilizie	21260101	Realizzazione opere di urbanizzazione			178.783,25					178.783,25	178.783,25
1050	Proventi delle concessioni edilizie	21260105	Accantonamento somme per eliminazione barriere arch.			257.700,00	7.266,88				250.433,12	250.433,12
1050	Proventi delle concessioni edilizie	21260702	Destinazione 8% opere di culto			57.105,00	57.105,00					
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-		2.508.638,25	108.555,89	116.250,00	-		2.283.832,36	2.283.832,36
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
140-1	Trasferimenti legge 107/2015	20410102	Manutenzione straordinaria scuola materna	16,20							-	16,20
140-1	Trasferimenti legge 107/2015	20410102	Manutenzione straordinaria scuola materna			8123,47	7916,62				206,85	206,85
1030-1	Trasferimenti straordinari di capitale da altri enti pubbl.	20810106	Ciclovie Foresta di Pianura	2.944,45	2.944,45						2.944,45	2.944,45
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				2.960,65		8.123,47	7.916,62	-	-		3.151,30	3.167,50
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Avanzo di amministrazione		Vari capitoli di spesa	7.310,21							-	7.310,21
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				7.310,21		-	-	-	-		-	7.310,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
510-1	Sanzioni violazione codice della strada	10810301	Manutenzione ordinaria strade			6.573,75					6.573,75	6.573,75

									0	0
									0	0
6.573,75	-	-	-	-				6.573,75	6.573,75	
									0	0
									0	0
									0	0
									0	0
0	0	0	0	0				0	0	
2.523.335,47	116.472,51	116.250,00	-					2.293.557,41	2.300.883,82	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

F

L

E

(*)

C di

C

B

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 46.324,87	€ 52.359,30	€ 75.017,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 11.220,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 42.847,42	€ 45.873,28	€ 59.941,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 3.477,45	€ 6.486,02	€ 3.855,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 16.661,18	€ 595.436,57	€ 407.845,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 16.661,18	€ 11.347,26	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 4.052.382,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.519.020,01
RISCOSSIONI	(+)	485.115,63	4.698.232,75	5.183.348,38
PAGAMENTI	(-)	769.256,42	2.762.759,44	3.532.015,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.170.352,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.170.352,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	520.387,40	534.642,90	1.055.030,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	144.109,65	546.027,04	690.136,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.017,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			407.845,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.052.382,73

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.934.085,00	€ 1.949.498,12	€ 4.052.382,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 244.906,36	€ 275.585,76	€ 514.453,87
Parte vincolata (C)	€ 10.254,66	€ 10.270,86	€ 2.300.883,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.283.408,74	€ 1.160.704,50	€ 1.125.715,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 395.515,24	€ 502.937,00	€ 111.329,82

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 69.400,00	€ 69.400,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 4.697,00	€ 4.697,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 247.000,00	€ 247.000,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.725,42		€ -	€ -	€ 4.725,42					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 23.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 23.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.007.666,53	€ 485.115,63	€ 520.387,40	-€ 2.163,50
Residui passivi	€ 929.392,55	€ 769.256,42	€ 144.109,65	-€ 16.026,48

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.163,50	€ 7.810,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 8.216,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.163,50	€ 16.026,48

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -					€ 376,31	€ 9.396,47	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -					€ 376,31		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 328.893,81	€ 183.977,05	€ 228.507,92	€ 240.465,18	€ 269.792,48	€ 301.279,76	€ 263.296,12	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 72.589,73	€ 19.033,74	€ 52.687,46	€ 33.094,80	€ 20.846,59	€ 32.459,58		
	Percentuale di riscossione	22%	10%	23%	14%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 61.214,66	€ 99.419,87	€ 83.034,50	€ 77.076,92	€ 30.000,00	€ 60.906,66	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.428,32	€ 56.786,35	€ 42.633,53	€ 66.578,40	€ -	€ 58.845,64		
	Percentuale di riscossione	7%	57%	51%	86%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 48.593,67	€ 52.018,13	€ 60.748,47	€ 38.074,35	€ 32.369,82	€ 27.184,80	€ 11.276,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.460,32	€ 27.756,33	€ 36.906,17	€ 14.769,75	€ 20.047,89	€ 4.785,22		
	Percentuale di riscossione	24%	53%	61%	39%	62%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 507.335,97.

Tale importo è comprensivo di € 182.633,34 derivante dai residui attivi iscritti nel Rendiconto e riferiti alle somme dovute da due società partecipate Casirate Gas srl e Casirate Gas 2 srl.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28

febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.725,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.236,90
- utilizzi	€ 4.725,42
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.236,90

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.590,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	563.941,27	495.322,95	- 68.618,32
203	Contributi agli investimenti	41.457,72	57.105,00	15.647,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	605.398,99	552.427,95	- 52.971,04

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.499.903,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 65.421,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 487.144,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.052.468,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 205.246,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 19.123,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 19.123,74	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 205.246,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 620.675,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 314.315,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 306.360,11

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 747.956,49	€ 685.837,54	€ 620.675,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 62.118,95	-€ 65.161,77	-€ 68.355,64
Estinzioni anticipate (-)			-€ 245.960,02
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 685.837,54	€ 620.675,77	€ 306.360,11
Nr. Abitanti al 31/12	4.120	4.117	4.103
Debito medio per abitante	166,47	150,76	74,67

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 26.257,33	€ 23.214,51	€ 19.123,74
Quota capitale	€ 62.118,95	€ 65.161,77	€ 68.355,64
Totale fine anno	€ 88.376,28	€ 88.376,28	€ 87.479,38

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso ontratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.414.844,05
- W2* (equilibrio di bilancio): € 74.104,64
- W3* (equilibrio complessivo): € -122.306,89

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 89.611,80	€ 85.552,03	€ 1.041,42	€ 1.669,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 89.611,80	€ 85.552,03	€ 1.041,42	€ 1.669,63

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.007.666,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 485.115,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.163,50	
Residui al 31/12/2019	€ 520.387,40	51,64%
Residui della competenza	€ 534.642,90	
Residui totali	€ 1.055.030,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 507.335,97	48,09%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 51.516,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

- sono state ultimate opere edilizie che hanno determinato un passaggio da area edificabile a fabbricati di categoria D.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.805,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.805,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 13.456,24	
Residui totali	€ 13.456,24	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

L'Ente aveva applicato la TASI solo all'abitazione principale ora esente.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 30.574,97 rispetto a quelle dell'esercizio

2018 per i seguenti motivi: entrata a regime di nuove attività produttive e riordino di alcune posizioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 301.279,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.480,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 268.799,53	89,22%
Residui della competenza	€ 87.832,11	
Residui totali	€ 356.631,64	
FCDE al 31/12/2019	€ 305.973,45	85,80%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 261.269,55	€ 936.125,33	€ 2.587.900,12
Riscossione	€ 261.269,55	€ 936.125,33	€ 2.587.900,12

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 79.261,87	3,83%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 32.128,21	€ 32.570,69	€ 28.393,99
riscossione	€ 32.128,21	€ 32.570,70	€ 899,39
%riscossione	100,00	100,00	3,17

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 32.128,21	€ 32.570,69	€ 28.393,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 32.128,21	€ 32.570,69	€ 28.393,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.064,10	€ 16.285,34	€ 14.196,99
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 60.906,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 58.845,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.061,02	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 27.494,60	
Residui totali	€ 27.494,60	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 1.730,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: adeguamento canone di locazione per un immobile.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.184,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.785,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.123,48	
Residui al 31/12/2019	€ 11.276,10	41,48%
Residui della competenza	€ 20.474,48	
Residui totali	€ 31.750,58	
FCDE al 31/12/2019	€ 17.209,55	54,20%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 536.293,37	€ 515.831,74	-20.461,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.496,00	€ 40.222,53	-273,47
103	acquisto beni e servizi	€ 1.192.379,23	€ 1.271.234,74	78.855,51
104	trasferimenti correnti	€ 167.282,92	€ 161.732,68	-5.550,24
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 23.214,51	€ 19.123,74	-4.090,77
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.712,53	€ 508,00	-2.204,53
110	altre spese correnti	€ 67.855,16	€ 62.734,70	-5.120,46
TOTALE		€ 2.030.233,72	€ 2.071.388,13	41.154,41

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 54.870,81;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 612.028,63;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 564.947,17	
Spese macroaggregato 103	€ 2.790,45	
Irap macroaggregato 102	€ 38.303,20	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 42.041,43	
Altre spese: da specificare.....	€ 3.675,55	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 651.757,80	€ -
(-) Componenti escluse (B)	€ 39.729,18	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 25.539,85	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 612.028,62	€ -
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Tecnico-Finanziaria.

Il contratto è stato sottoscritto entro il 31.12.2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
 - Spese per sponsorizzazione
 - Spese per formazione
 - Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
 - Spese per missioni
 - Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi
- il rispetto dei suddetti vincoli
- obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

In tali prospetti sono presenti i crediti e debiti nei confronti delle società Casirate Gas srl e Casirate Gas 2 srl che risultano non certificati dall'Amministratore Unico delle stesse. I crediti vantati dal Comune sono stati inseriti nel FCDE con il Rendiconto 2019.

E' stata verificata una non corrispondenza tra i saldi dei debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto di gestione del Comune con quelli dichiarati dall'Azienda consortile Risorsa Sociale Gera d'Adda pari a € 2.419,79 a debito del Comune. Il debito non risulta in quanto il Comune provvede a stanziare in bilancio somme per i servizi resi dall'Azienda che sono determinabili per il loro esatto ammontare a consuntivo. Pertanto nel bilancio del comune risulta una somma impegnata presunta che deve essere liquidata all'Azienda Speciale che comunica al Comune sono nell'anno successivo l'importo esatto da liquidare.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs. 118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	1.231.643,60	1.563.965,46	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	327.669,30	327.669,30	
	Proventi da trasferimenti e contributi		323.142,58	71.449,46	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	82.291,74	71.449,46	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	142.550,50	0,00	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	98.300,34	0,00	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		370.912,78	352.582,50	A1 A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0,00	0,00	
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	370.912,78	350.582,50	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0,00	2.000,00	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	A2 A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00	A3 A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00	A4 A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	110.547,73	112.845,07	A5 A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)		2.363.915,99	2.428.511,79	
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	1.282.842,03	1.176.288,16	B6 B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	0,00	27.887,20	B7 B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	0,00	0,00	B8 B8
	Trasferimenti e contributi		218.837,68	208.740,64	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	161.732,68	167.282,92	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0,00	0,00	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	57.105,00	41.457,72	
CE_B13	Personale	(-)	515.831,74	536.293,37	B9 B9
	Ammortamenti e svalutazioni		965.481,91	738.080,74	B10 B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	4.304,26	6.058,96	B10a B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	724.410,98	699.015,16	B10b B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00	B10c B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	236.766,67	33.006,62	B10d B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	B11 B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0,00	0,00	B12 B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0,00	0,00	B13 B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	51.635,41	26.715,80	B14 B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	3.034.628,77	2.714.005,91	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-670.712,78	-285.494,12	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari				
	Proventi da partecipazioni		13.454,45	6.367,72	C15 C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	13.454,45	6.367,72	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	313,21	2.893,01	C16 C16
	Proventi finanziari		13.767,66	9.260,73	
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari		19.123,74	23.214,51	C17 C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	19.123,74	23.214,51	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	0,00	0,00	
	Oneri finanziari		19.123,74	23.214,51	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-5.356,08	-13.953,78	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	D18 D18
	Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	11.607,29	0,00	D19 D19
	Rettifiche negative di valore		11.607,29	0,00	
	Rettifiche di valore (D)		-11.607,29	0,00	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari		227.515,22	499.194,66	E20 E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	79.261,87	436.052,33	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	137.144,94	63.142,33	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	11.108,41	0,00	
	Proventi straordinari		227.515,22	499.194,66	
	Oneri straordinari		44.277,42	147.620,64	E21 E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0,00	0,00	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	40.573,91	95.401,03	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	3.703,51	0,00	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	0,00	52.219,61	E21d
	Oneri straordinari		44.277,42	147.620,64	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		183.237,80	351.574,02	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	-504.438,35	52.126,12	
CE_F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	40.222,53	40.496,00	E22 E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio		-544.660,88	11.630,12	E23 E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: che ha risentito del maggiore accantonamento a FCDE effettuato in fase di rendiconto e dell'utilizzo dell'avanzo per l'estinzione anticipata di mutui.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 183.237,80 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 221.679,44 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 13.454,45 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
COGEIDE SPA	2,06638	13.454,45

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
622.746,66	738.080,74	965.481,91

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	81.781,62	0,00	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	95.911,56	95.911,56	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	177.693,18	95.911,56		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	9.158.365,10	9.514.934,67		
AP_BII1.1	Terreni (..demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.2	Fabbricati (..demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.3	Infrastrutture (..demaniali) (+)	62.535,22	0,00		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	9.095.829,88	9.514.934,67		
	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	7.223.004,49	6.963.025,91		
AP_BII2.1	Terreni (+)	1.627.089,01	1.661.694,65	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	5.097.670,92	4.966.481,81		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	235.019,63	58.679,75	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0,00	0,00	BII3	BII3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	13.260,54	21.730,35		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	1.634,06	2.931,90		
AP_BII2.7	Mobili e arredi (+)	17.833,80	11.530,22		
AP_BII2.8	Infrastrutture (+)	191.877,19	195.886,92		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	38.619,34	44.090,31		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	545.375,81	686.089,20	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali	16.926.745,40	17.164.049,78		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	838.492,20	865.436,42	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	91.297,00	90.420,00	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	747.195,20	775.016,42		
	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2c, BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (..immobilizzati) (+)	0,00	0,00	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie	838.492,20	865.436,42		
	Immobilizzazioni (B)	17.942.930,78	18.125.397,76		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_CI	Rimanenze (+)	0,00	0,00	CI	CI
	Rimanenze	0,00	0,00		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	273.211,04	281.336,43		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	273.211,04	281.336,43		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	142.333,35	80.375,65		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	51.951,59	1.441,98		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	17.227,23	5.779,14	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	73.154,53	73.154,53		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	120.547,99	360.574,91	CII1	CII1
	Altri crediti	26.726,82	29.935,11	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	3.877,29	3.877,29		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	22.849,53	26.057,82		
	Crediti	562.819,20	752.222,10		
AP_CIII1	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII2	Partecipazioni (..non immobilizzate) (+)	0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
	Altri titoli (..non immobilizzati)	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	4.170.352,54	2.519.020,01		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	0,01	0,00		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	4.170.352,53	2.519.020,01		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	0,00	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide	4.170.352,54	2.519.020,01		
	Attivo circolante (C)	4.733.171,74	3.271.242,11		

AP_D1	RATEI E RISCONTI						
	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D		D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	0,00	11.607,29	D		D
	Ratei e risconti (D)		0,00	11.607,29			
	Totale attivo (A+B+C+D)		22.676.102,52	21.408.247,16			

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+) 12.760.739,38	12.760.739,38	AI	AI
	Riserve	4.927.667,94	2.407.399,57		
PP_AIIa	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) -9.079.368,44	-9.447.568,13	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+) 0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 4.848.671,28	2.340.033,03		
PP_AIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 9.158.365,10	9.514.934,67		
PP_AIIe	- altre (riserve indisponibili)	(+) 0,00	0,00		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+/-) -544.660,88	11.630,12	AIX	AIX
	Utile	0,00	11.630,12		
	Perdita	544.660,88	0,00		
	Patrimonio netto (A)	17.143.746,44	15.179.769,07		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	(+) 0,00	0,00	B3	B3
	Fondi rischi e oneri (B)	0,00	0,00		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+) 0,00	0,00	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00		
DEBITI					
	Debiti da finanziamento	313.211,65	627.527,31		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0,00	0,00	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+) 0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 313.211,65	627.527,31	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+) 530.467,00	800.278,57	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+) 0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	57.499,39	37.588,00		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 57.499,39	37.588,00		
	Altri debiti	22.045,33	11.401,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+) 17,68	144,10		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+/-) 22.027,65	11.256,90		
	Debiti (D)	923.223,37	1.476.794,88		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi	(+) 0,00	11.607,29	E	E
	Risconti passivi	4.609.132,71	4.751.683,21	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	4.609.132,71	4.751.683,21		
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+) 4.124.061,90	4.251.610,21		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+) 485.070,81	500.073,00		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EII3	Altri risconti passivi	(+) 0,00	0,00		
	Ratei e risconti (E)	4.609.132,71	4.763.290,50		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	22.676.102,52	21.419.854,45		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+) 102.478,28	102.478,28		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+) 0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+) 0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+) 0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+) 0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+) 0,00	0,00		
	Totale conti d'ordine	102.478,28	102.478,28		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2013
Immobilizzazioni materiali di cui:	2013
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2013
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2013
Immobilizzazioni finanziarie	2013
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si sta dotando** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 507.335,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+ / -	risultato economico dell'esercizio	-€	544.660,88
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	2.508.638,25
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.963.977,37

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	12.760.739,38
II	Riserve	€	4.927.667,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	9.079.368,44
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	4.848.671,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	9.158.365,10
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	544.660,88

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ -

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 4.609.132,71.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a vertical line and a small flourish.