

COMUNE DI CAPONAGO

Provincia di Monza Brianza (MB)

Relazione del Revisore unico dei conti

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

Anno
2019

Comune di Caponago (MB)

Il Revisore unico dei conti

Parere n. 5 del 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore 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;

presenta

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 Caponago (MB) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crema/Caponago, lì 25 aprile 2020

Il Revisore Unico dei conti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Fiameni, nato a Soresina (CR) il 8 febbraio 1962, C.F. FMNNCL62B08I849G, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.1 del 20 marzo 2018;

- ♦ ricevuta in data 21 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 30 del 24 aprile 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 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;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'art. 239, co. 1 lett. d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. n.118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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, dalla Responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 co. 4 TUEL	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 co. 5 bis TUEL	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 co. 5 quater TUEL	n. 7

- ◆ 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 Caponago registra una popolazione al 1 gennaio 2019, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del TUEL, di n. 5.179 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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 co. 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) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- 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, co.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 non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;

- che in attuazione degli artt. 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 co. del citato art. 233;

- 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;

- nella persona del 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 ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co.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 ha rispettato l'obbligo - previsto dal co. 3, dell'art. 180 e dal co. 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art.153, co.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 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 febbraio 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 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)	6.795.672,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	6.795.672,03

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.215.729,11	6.690.174,29	6.795.672,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31 dicembre 2019					
	+ / -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.690.174,29			6.690.174,29
Entrate Titolo 1.00	+	2.844.876,24	2.830.965,74	102.090,86	2.933.056,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	86.804,16	29.460,78	34.052,61	63.513,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.752.136,41	526.400,52	192.757,27	719.157,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.683.816,81	3.386.827,04	328.900,74	3.715.727,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.364.397,57	2.756.821,49	443.475,15	3.200.296,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.364.397,57	2.756.821,49	443.475,15	3.200.296,64
Differenza D (D=B-C)	=	319.419,24	630.005,55	114.574,41	515.431,14

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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	319.419,24	630.005,55	114.574,41	515.431,14
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	276.924,93	206.924,93	-	206.924,93
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	276.924,93	206.924,93	-	206.924,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
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)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	276.924,93	206.924,93	-	206.924,93
Spese Titolo 2.00	+	1.753.954,14	85.275,46	512.107,55	597.383,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-

Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.753.954,14	85.275,46	512.107,55	597.383,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.753.954,14	85.275,46	512.107,55	597.383,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	1.477.029,21	121.649,47	512.107,55	- 390.458,08
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	909.000,00	521.051,85	13.405,78	534.457,63
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	909.000,00	499.086,98	54.845,97	553.932,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.532.564,32	773.619,89	668.122,15	6.795.672,03

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, co. 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 1.688.419,69.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 687.785,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 812.580,40 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.688.419,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	974.954,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	25.679,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	687.785,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	687.785,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 124.794,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	812.580,40

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*	934.429,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	651.258,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	830.981,16
SALDO FPV	(179.723,16)
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	251.409,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	142.131,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	(109.277,12)
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	934.429,93
SALDO FPV	(179.723,16)
SALDO GESTIONE RESIDUI	(109.277,12)

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	933.712,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.376.255,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	6.955.397,77

*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	2.922.064,03	2.959.650,40	2.830.965,74	95,65%
Titolo II	85.028,35	54.127,31	29.460,78	54,43%
Titolo III	1.782.387,76	1.812.213,37	526.400,52	29,05%
Titolo IV	330.000,00	276.924,93	206.924,93	74,72%
Titolo V	-	-	-	

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 legge 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	(+)	117.303,86

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.825.991,08
<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	(-)	3.308.641,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	141.521,94
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.493.131,42
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	(+)	43.712,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<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	(-)	
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)		1.536.844,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	974.954,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	

		12.819,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	549.070,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 131.930,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		681.000,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	890.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	533.954,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	276.924,93
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	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	859.844,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	689.459,22
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)		151.575,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.859,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		138.715,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.136,07

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		131.579,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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-Z)		1.688.419,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		974.954,13
Risorse vincolate nel bilancio		25.679,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		687.785,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 124.794,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		812.580,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.536.844,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	43.712,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	148.452,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	974.954,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 131.930,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	12.819,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		488.835,64

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(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						
981	Fondo rischi	100.000,00		10.000,00		110.000,00
	Fondo spese legali	8.000,00				8.000,00
Totale Fondo contenzioso		108.000,00		10.000,00		118.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁹⁾						
96 - 102	Recupero evasione ICI - IMU	98.024,76		16.749,44		114.774,20
250-260-270-280-290-290/1-291-291/1	Tassa rifiuti	234.641,80			(43.359,16)	191.282,64
280	Tassa rifiuti - accertamenti	3.397,11			(3.397,11)	
1080	Proventi mensa	84.381,61			(6.303,29)	78.078,31
1480	Proventi centro sportivo	24.639,39				24.639,39
1406	Proventi canoni alloggi ALER - esercizi pregressi	25.977,67			(12.630,43)	13.347,24
1140	Proventi sanzioni amministrative	14.074,78			(2.157,79)	11.916,98
1150	Proventi sanzioni CDS	148.906,25			(39.164,76)	109.741,50
2480	Proventi procedure di esproprio	22.438,69				22.438,69
1800	Proventi diversi - fidejussione centro sportivo	10.350,00				10.350,00
1420-1421	Proventi rimborso spese alloggi ALER - esercizi pregressi	5.945,83			(3.515,59)	2.430,24
1811	Proventi rimborse spese per aree degradate					

1145	Proventi sanzioni amministrative	0		940.925,00	28.980,20	969.905,20
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		672.777,89		957.674,44	(81.547,94)	1.548.904,39
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⁾						
976	Fondo per arretrati contrattuali	20.000,00		5.000,00		25.000,00
978	Fondo per indennità di fine mandato sindaco	10.561,61	(8.281,92)	2.279,69		4.559,38
	Fondo per passività potenziali (Fatture Maggioli stralciate dal conto del bilancio)				10.000,00	10.000,00
	Contributo regionale 0-6 anni	28.397,40			(28.397,40)	
	Restituzione contributo PAGOPA	4.900,00				4.900,00
	Eventuale restituzione contributo statale				7.136,07	7.136,07
	Efficientamento energetico 2019					
	Eventuale restituzione accertamento				15.000,00	15.000,00
	IMG in seguito a contenzioso aperto					
	Acquisizione immobile per edilizia ec. Pop. L. 865/71	14.816,00				14.816,00
	Eccedenza da piano finanziario	35.431,00	(35.431,00)			
391	TARI 2019	61.257,36			(61.257,36)	
	Definizione automatica inesigibilità					
	Equitalia Esatri imp. 2008-2009 eliminato con riaccertamento straord					
Totale Altri accantonamenti		175.363,37	(43.712,92)	7.279,69	(57.518,69)	81.411,45
Totale		956.141,26	(43.712,92)	974.954,13	(139.066,63)	1.748.315,84

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	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	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 e nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1150	Proventi vincolati (CDS - art. 208	2530	Segnalistica stradale e circolazioni e art. 208 CDS comma 4 lettera a) Acquisti strumentazione ed equipaggiamento art. 208 CDS comma 4 lettera b) Spese per altre finalità di cui al comma 4 lett. c) art. 208 CDS				6.500,00				1.109,80	
		1143		58.729,66		30.439,20	4.647,09				2.962,71	69.121,77
		1144					8.900,00				6.319,60	
		151-269-270-570-660-1131-1870	Spese per la formazione	30.098,17		2.427,88					2.427,88	32.526,05
	20% incentivi a funzioni tecniche e a fondo innovazione 10% abbattimento barriere architettoniche quota OCOU destinata ad aree a verde 8% oneri di culto	7011-1770				2.953,02					2.953,02	2.953,02
				169.828,88		10.916,48					10.916,48	180.745,36
				2.687,88								2.687,88
						1.943,19					1.943,19	1.943,19
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				261.344,59		48.679,77	20.047,09	-	-		28.632,68	289.977,27
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Trasferimenti da Regioni e per			1.817,02							-	1.817,02

	Polizia Locale											
	Fondo sociale affitti 2015			191,90							-	191,90
	Fondo emerge- nza affitti			3.500,00							-	3.500,00
	Contrib- uto prov.le protezi- one civile			224,32							-	224,32
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				5.733,24		0	0	0	0		0	5.733,24
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale altri vincoli (l/5)				-		-	-	-	-		-	-
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				267.077,83	-	48.679,77	20.047,09	-	-		28.632,68	295.710,51

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-1-m/1)	28.632,68	289.977,27
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	-	5.733,24
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	28.632,68	295.710,51

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitol o di entrata	Descriz.	Capitol o di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investiment i accertate nell'eserciz io N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministratio ne	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministratio ne	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministratio ne (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b) -(c)-(d) (e)
	Oneri di urbanizzazione			1.266.871,71	114.632,56			50.376,82	677.797,23

		5400	Realizzazione di edifici di culto e di attrezzature destinate a servizi religiosi (finanziato con oo.uu.)			1.250,00			
		5119	Manutenzione straordinaria strade			7.268,40			
		5119	FPV - Manutenzione straordinaria strade				100.000,00		
		5160	Efficientament o energetico pubblica illuminazione			36.600,00	94.445,57		
	Proventi trasf. Diritti di superficie	5116	Manutenzione straordinaria immobili comunali			47.868,93			
		6615	Manutenzione e realizzazione area a verde per cani			1.155,00	23.845,00		
		5610	Aggiornament o ed ampliamento sistema di videosorveglianza			52.996,80			
		6614	Manutenzione straordinaria verde pubblico			38.654,16			
		5124	FPV - Manutenzione straordinaria strade				350.000,00		
2101	Proventi trasf. Diritti di superficie			9.432,00					9.432,00
	CONTRIBUTO STATALE INVESTIMENTI (art. 1, c. 107-111, L. 145/2018)	5904	Manutenzione straordinaria strade - finanziato con contr. Statale	70.000,00		65.436,42			4.563,58
2102	CONTRIBUTO STATALE INVESTIMENTI (Eff. energetico art. 30 c. 1, L. 34/2019)	5905	Manutenzione straordinaria strade - finanziato con contr. Statale	70.000,00		67.427,51			2.572,49
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				1.266.871,71	264.064,56	318.657,22	568.290,57	50.376,82	694.365,30
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					7.136,07
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					687.229,23

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

L'Organo di revisione ha riscontrato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, co. 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti dal FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	117.303,86	141.521,94
FPV di parte capitale	533.954,14	689.459,22
FPV per partite finanziarie	-	-

Si riporta di seguito 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	157.551,48	117.303,86	141.521,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	76.339,13	72.366,18	83.436,47
- 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***	81.212,35	44.937,68	58.085,47
- 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	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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.

Si riporta di seguito 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	239.126,86	533.954,14	689.459,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	239.126,86	533.954,14	689.459,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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 6.955.397,77 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.690.174,29
RISCOSSIONI	(+)	342.306,52	4.114.803,82	4.457.110,34
PAGAMENTI	(-)	583.596,58	3.768.016,02	4.351.612,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.795.672,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.795.672,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	496.933,20	1.516.768,32	2.013.701,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	93.868,43	929.126,19	1.022.994,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			141.521,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			689.459,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			6.955.397,77

b) 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)	6.296.625,44	6.309.968,12	6.955.397,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	759.305,13	956.141,26	1.748.315,84
Parte vincolata (C)	255.668,14	267.077,83	295.710,51
Parte destinata agli investimenti (D)	1.822.598,52	1.266.871,71	687.229,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.459.053,65	3.819.877,32	4.224.142,19

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

Nell'anno 2019 è stata applicata una quota parte dell'avanzo di amministrazione per un importo complessivo pari ad Euro 933.712,92 di cui Euro 43.712,92 per spese correnti ed Euro 890.000,00 per spese di investimento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 12 marzo 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 artt. 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, co. 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. 21/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.090.648,79	342.306,52	496.933,20	- 251.409,07
Residui passivi	819.596,96	583.596,58	93.868,43	- 142.131,95

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	- 251.409,07	(125.848,72)
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	(16.283,23)
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	- 251.409,07	(142.131,95)

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.

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 1.548.904,39.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 118.225,04 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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 co. 1015, dell'art. 1. della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per Euro 118.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, co. 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, co. 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un Fondo per indennità di fine mandato di Euro 4.559,38.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 25.000,00 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
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	317.710,19	858.594,50	540.884,31
20 3	Contributi agli investimenti	5.160,57	1.250,00	3.910,57
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale			
20 5	Altre spese in conto capitale			
	TOTALE	322.870,76	859.844,50	536.973,74

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. n. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31 dicembre 19 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti 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 co. 820 e 821 del citato art. 1, della Legge 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 n. 10 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1 agosto 2019.

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
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	114.572,46	73.963,80	32.045,11
Recupero evasione SANZIONI	29.095,00	29.095,00	-
Recupero evasione altri tributi - TASI	15.843,30	7.706,68	6.420,77
TOTALE	159.510,76	110.765,48	38.465,88

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in relazione al nuovo piano finanziario ed alla nuova iscrizione di attività.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti per permessi di costruire ha subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	230.553,63	83.672,92	127.492,93
Riscossione	230.553,63	83.672,92	127.492,93

Tutte le entrate da permessi di costruire è stata destinata alle spese di investimento.

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:

	2017	2018	2019
accertamento	19.469,50	18.895,70	137.807,90
riscossione	4.493,30	6.855,44	55.287,29
% riscossione	23,08	36,28	40,12

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da prospetto allegato al rendiconto.

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	690.709,50	696.748,07	6.038,57
102	imposte e tasse a carico ente	56.133,47	54.951,05	-1.182,42
103	acquisto beni e servizi	1.926.243,66	1.932.615,94	6.372,28
104	trasferimenti correnti	515.080,96	538.259,72	23.178,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.684,53	37.894,81	14.210,28
110	altre spese correnti	47.620,00	48.171,99	551,99
TOTALE		3.259.472,12	3.308.641,58	49.169,46

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, co. 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1, co. 228, della Legge 208/2015, e dell'art.16, co. 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 co. 762 della Legge 208/2015, co. 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, co. 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;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, co. 557, della Legge 296/2006, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 940.775,59 ;
- 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'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, co. 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	SPESE DI PERSONALE	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
	Intervento 01 - Personale	785.408,82	727.158,97	690.709,50	696.748,07
	Rimborso spese personale in convenzione		11.000,00	45.000,00	48.026,43
	<i>Spesa finanziata con FPV</i>				
A	TOTALE SPESA INT. 01	785.408,82	738.158,97	735.709,50	744.774,50
B	+ Spese intervento 03 (Previdenza integrativa polizia locale)	1.200,00			
C	+ Irap relativo alle spese di cui al punto A	55.628,72	46.516,85	45.047,61	43.995,29
E	+ Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (interinali), personale in convenzione, buoni pasto e servizio mensa. <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1</i>				
F	+ Irap relativo alle spese di cui al punto E				
G	- Compensi accessori quali incentivi progettazione, incentivi recupero ICI, ecc. (Corte dei Conti sez autonomie delib 16 depositata 13/11/2009)	-	-	-	-
H	- Irap relativo alle spese di cui al punto G				
I	- Diritti di rogito (Corte dei Conti sez autonomie delib 16 depositata 13/11/2009)	(3.378,58)	(5.080,36)	(2.463,60)	(2.399,92)
L	- Spese per assunzione di lavoratori appartenenti a categorie protette	(13.933,76)	(13.933,76)	(13.933,76)	(13.933,76)
M	- Spese per la formazione del personale				
N	- Spese per missioni del personale	(135,40)			
O	- Spese personale il cui costo è a carico di finanziamenti comunitari o privati				

P	- Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	(4.024,76)	(2.481,04)		
Q	- Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015				
R	- Irap relativo alle spese di cui ai punti O - P - Q	(272,74)	(169,03)		

Incrementi per rinnovi contrattuali

(34.842,43) (20.234,36)

	Totale spesa di personale	820.492,30	768.595,25	729.517,32	752.201,75
		(120.283,29)	(172.180,34)	(211.258,27)	(188.573,84)

MEDIA TRIENNIO 2011-2013

940.775,59

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del Fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31 dicembre 2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito nella legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'art. 6, co. 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), co. 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), co. 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e co. 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'art. 27, co. 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31 dicembre 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 co. 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'art. 5, co. 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > 40.000 abitanti*);

b) l'art. 2, co. 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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*);

c) l'art. 6, co. 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'art. 12, co. 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'art. 5, co. 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'art. 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*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, co. 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al co. 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, co. 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, co. 6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 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 2018 e 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:

	2019	2018	Variazione
Gestione ordinaria	214.940,14	64.179,88	150.760,26
Gestione finanziaria	1,28	0,74	0,54
Gestione straordinaria	859.882,36	33.981,60	825.900,76
Imposte	54.951,05	51.116,41	3.834,64
			-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.019.872,73	47.045,81	972.826,92

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.

Il miglioramento risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da una entrata straordinaria relativa ad una sanzione amministrativa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 214.940,14 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 150.760,26 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi sono aggiornati al 31 dicembre 2019.

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'Ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 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.

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.

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.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	1019872,73
Perdite esercizi precedenti portati a nuovo	
Totale	1019872,73

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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, co. 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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

