

COMUNE DI MASI TORELLO

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MASTRANTONIO DOTT.GREGORIO



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.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	21
Risultato di amministrazione.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	27
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri.....	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	39

Comune di Masi Torello

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 15/6/2020

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 Masi Torello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 15/6/2020

L'organo di revisione
Dottor G. Mastrantonio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mastrantonio Dott.Gregorio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 9/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 12/6/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.26 del 29/5/2020, 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(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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'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.55 del 19/12/2017;

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.15
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
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.5
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 Masi Torello registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2226 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 in quanto non presenti;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente 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 del 2019 non si sono presentati debiti fuori bilancio da riconoscere;
- non sono presenti servizi a domanda individuale;
-

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)	€ 2.285.833,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.285.833,69

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.763.796,01	€ 2.044.646,19	€ 2.285.833,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 36.200,81	€ 36.200,81	€ 48.264,07

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	+	€ 36.200,81	€ 36.200,81	€ 36.200,81
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 36.200,81	€ 36.200,81	€ 36.200,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 12.063,26
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 36.200,81	€ 36.200,81	€ 48.264,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 36.200,81	€ 36.200,81	€ 48.264,07

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:

L'ente **non ha fatto** ricorso all'anticipazione di cassa.

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 dal quale si evince il rispetto dei termini di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 453.686,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 293.657,16, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 284.367,77 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	453686,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	34834,68
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	125194,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	293657,16
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	293657,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	9289,39
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	284367,77

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*	€ 453.686,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 52.565,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 52.565,94
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.065,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.550,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 75.579,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 63.095,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 453.686,03
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 63.095,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 236.994,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.971.238,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.488.019,89

*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	€ 1.131.969,05	€ 1.141.607,57	€ 940.115,60	82,35
Titolo II	€ 138.142,65	€ 249.242,35	€ 215.612,59	86,51
Titolo III	€ 185.002,62	€ 194.118,67	€ 150.946,34	77,76
Titolo IV	€ 163.009,37	€ 155.607,09	€ 91.950,08	59,09

È evidente un buon grado di capacità di riscossione.

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 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	(+)	25.416,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.584.968,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.189.114,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.222,96
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	136.280,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		268.767,17
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	(+)	97.245,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		366.012,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.834,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	61.684,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		269.493,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.289,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		260.204,27

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	139.748,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.447,82
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	155.607,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	204.787,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	36.342,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		87.673,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	63.509,79
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.163,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.163,50

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		453.686,03
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.834,68
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	125.194,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		293.657,16
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	9.289,39
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		284.367,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

O1) Risultato di competenza di parte corrente		366.012,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	97.245,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.834,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.289,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	61.684,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		162.958,70

Sotto si espongono gli allegati propedeutici alla verifica degli equilibri:

ELENCO RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – Allegato a1)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata 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) + (d) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
	Totale Fondo anticipazioni liquidita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite societa' partecipate						
	Totale Fondo perdite societa' partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2463/0	FONDO PER PERDITEPOTENZIALI DA CAUSE IN CORSO	9.000,00	0,00	5.000,00	1.000,00	15.000,00
	Totale Fondo contenzioso	9.000,00	0,00	5.000,00	1.000,00	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
2486/0	FONDO CREDITI DI DUBBIAESIGIBILITA'	41.354,14	0,00	11.374,68	8.249,39	60.978,21
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'	41.354,14	0,00	11.374,68	8.249,39	60.978,21
Altri accantonamenti						
2482/0	FONDO INDENNITA' DI FINEMANDATO AL SINDACO	4.359,48	-4.359,48	1.155,00	345,00	1.500,00
2485/0	RIMBORSO FRANCHIGIE ASSICURATIVE	20.000,00	0,00	305,00	-305,00	20.000,00
2487/0	FONDO PER BENEFICCONTRATTUALI FUTURI	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00
	Totale Altri accantonamenti	24.359,48	-4.359,48	18.460,00	40,00	38.500,00
	TOTALE	74.713,62	-4.359,48	34.834,68	9.289,39	114.478,21

ELENCO RISORSE VINCOLATE DEL RISUTLATO DI AMMINISTRAZIONE – Allegato a2)

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	(f)=(e)-(g)-(d)-(h)+(g)	23.925,56	23.925,56	608,22	4.000,00	20.414,98
Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	(h)=(g)-(c)-(d)-(g)+(g)	5.021,74	5.021,74	0,00	2.000,00	0,00
Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo di riserva	(g)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su avanzo	(f)	23.804,36	23.804,36	-152,66	0,00	-20.414,98
Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate	(e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate	(d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	(c)	5.021,74	5.021,74	0,00	2.000,00	0,00
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	(b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	(a)	42.708,18	42.708,18	455,56	2.000,00	0,00
Descr.		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DA FINANZIAMENTI		GETTONI DI PRESENZA	TRASFERIMENTO QUOTE CDSALLA PROVINCIA	SPESA PER ASSOCIAZIONE PM TRASFERIRE AL COMUNE ARGENTIA
Capitolo di spesa correlato	Vincoli derivanti da finanziamenti		Totale derivanti finanziamenti	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Descr.		ACCENSIONE PRESTITI PER FINANZIAMENTI TO OO PP.		AVANZO AMMINISTRAZION. E AVANZO VINCOLATO	AVANZO AMMINISTRAZION. E AVANZO VINCOLATO	AVANZO AMMINISTRAZION. E AVANZO VINCOLATO
Cap. di entrata		652/0		21/0	534/0	537/0
				1/1	1/1	1/1

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	(f)=(e)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	0,00	969,64	2.650,94	1.176,76	0,00	4.767,12	0,00	65.000,00	0,00	0,00
Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	0,00	71,60	2.650,94	588,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo d'urto emaneale	(g)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo sulla durata	(f)	0,00	-71,60	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	77.810,45
Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate	(e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate	(d)	7.200,00	0,00	0,00	399,33	691,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	(c)	0,00	71,60	2.650,94	588,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	(b)	7.200,00	0,00	0,00	399,33	691,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	(a)	7.200,00	826,44	0,00	987,71	691,24	4.767,12	5.000,00	65.000,00	5.000,00	77.810,45
Descr.											
	CONTRIBUTO ALLA SCUOLA MATERNA P.ZANARDI		SPESA CONVENZIONE AUSER	CONTRIBUTO REGIONALE AGRARIERE ARCHITETTONICH E	FONDO LAVORO STRAORDINARIO	FONDO PRODUTTIVITA' ALFERNONALE	FONDO RISERVA ORDINARIO	DI	SPESA FIN. DA VIN. ATTRIBUTI DALLENTE	INTERVENTO PER EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	REDAZIONE PIAOSTRUTTUR ALE COMUNALE
	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO		AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO	AVANZO DI AMMINISTRAZION E VINCOLATO
Capitolo di spesa correlato	659/0	814/0	1897/0	2444/0	2446/0	2480/0	2498/0	2512/0	2515/0		
Cap. di entrata	1/1	1/1	1/1	1/1	1/1	1/1	1/1	1/6	1/6	1/6	

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	(f)=(e)+(c)-(d)-(g)+(g)	11,44	0,00	25.000,00	0,00	272,00	0,00	0,00	0,00	124.871,10
Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	(h)=(b)+(c)-(d)-(g)+(g)	11,44	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.322,36
Cancellozione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo d'urto annuale	(g)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cancellozione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo sulla durata	(f)	0,00	2.272,00	25.000,00	90.000,00	0,00	30.000,00	176.510,08	390.953,29	
Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate	(e)	0,00	0,00	0,00	0,00	21.905,48	0,00	0,00	21.905,48	
Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate	(d)	7.988,56	0,00	0,00	0,00	33.476,33	0,00	0,00	49.745,46	
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	(c)	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.310,92	
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	(b)	8.000,00	0,00	0,00	0,00	55.381,81	0,00	0,00	71.662,38	
Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	(a)	8.000,00	2.272,00	25.000,00	90.000,00	55.653,81	30.000,00	176.510,08	557.164,41	
Descr.										
ACQUISTO ATTREZZATURE IN FORNITURE	ACQUISIZIONE PARTECIPAZIONE INTERPARA TUA PER GESTIONE CIMITERI	LAVORI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO SCUOLA MEDIA	INTERVENTI AL CAMFORBINSON DI MASI SAN GIACOMO	REALIZZAZIONE INFANTRIPI BORGOPAGANO	SISTEMAZIONI STRADALI	REALIZZAZIONE CLOPEDONALE IN MASI SAN GIACOMO				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLATO CCAPITALE				
2519/0	2959/0	2837/0	2804/0	2855/0	2874/0	2894/0				
1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6	1/6				
Cap. di spesa correlato										Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	(f)=(e)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	315.342,72
Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	125.194,19
Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale	(g)	0,00
Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del subcap. su avanzata	(f)	376.774,03
Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate	(e)	21.905,48
Impogni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	(d)	65.640,92
Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	(c)	115.136,13
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	(b)	97.604,46
Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	(a)	664.527,02
Descr.		
Capitolo di spesa correlato		TOTALE
Cap. di entrata		

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.241,85
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/4+m/5)	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/1=(f-m/1))	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/2=(g-m/2))	

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

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

- 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, comma 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 da 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 31/12/2019 è la seguente:

	01/01/2019	31/12/2019
FPV		
FPV di parte corrente	€ 25.416,12	€ 16.222,96
FPV di parte capitale	€ 33.447,82	€ 36.342,98

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	€ 14.680,15	€ 25.416,12	€ 16.222,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.200,00	€ 5.633,43	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 13.480,00	€ 19.782,69	€ 16.222,96
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 11.920,62	€ 33.447,82	€ 36.342,98
	- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 33.447,82	€ 14.437,50
	- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.920,62		€ 21.905,48
	- 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 2.488.019,89 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2044646.19
RISCOSSIONI	(+)	276634.14	1604389.13	1881023.27
PAGAMENTI	(-)	161563.80	1478271.97	1639835.77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2285833.69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0.00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2285833.69
RESIDUI ATTIVI	(+)	177503.24	351039.44	528542.68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0.00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7027.56	266762.98	273790.54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16222.96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			36342.98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2488019.89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				60978.21
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				15000.00
Altri accantonamenti				38500.00
			Totale parte accantonata (B)	114478.21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				63241.85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				23925.56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				124871.1
Altri vincoli				103304.21
			Totale parte vincolata (C)	315342.72
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti	690313.59
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1367885.37
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0.00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 2.068.851,29	€ 2.208.232,99	€ 2.488.019,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 90.206,59	€ 74.713,62	€ 114.478,21
Parte vincolata (C)	€ 501.000,76	€ 664.527,02	€ 315.342,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 305.283,66	€ 398.412,63	€ 690.313,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.172.360,28	€ 1.070.579,72	€ 1.367.885,37

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	PARTE CORRENTE	PARTE C/CAPITALE
AVANZO ACCANTONATO	4.359,48	4.359,48	0,00
AVANZO VINCOLATO	48.702,54	8.320,73	65.381,81
AVANZO PER INVESTIMENTI	72.007,55	0,00	72.007,55
AVANZO LIBERO	111.924,84	86.924,84	0,00
TOTALE	236.994,41	99.605,05	137.389,36

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.14 dell'11/3/2020 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.14 dell'11/3/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 466.622,08	€ 276.634,14	€ 177.503,24	€ 12.484,70
Residui passivi	€ 244.171,34	€ 161.563,80	€ 7.027,56	€ 75.579,98

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	€ 1.594,39	€ 6.094,50
Gestione corrente vincolata		€ 20.639,24
Gestione in conto capitale vincolata	€ 23.804,36	€ 38.924,24
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.922,00
Gestione servizi c/terzi	€ 151,27	€ -
MINORI RESIDUI	€ 25.550,02	€ 75.579,98

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 il FCDE **è stato regolarmente determinato**.

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

IM U	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -				€ 4.933,70	€ 4.933,70	
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -			€ 3.011,61	€ 7.153,78	€ 10.345,90	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		€ -	€ 2.466,10	€ 4.305,98	€ 6.772,08	€ 9.774,45	€ 9.860,13
	Percentuale di riscossione				82%	60%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

E' evidente che non sono presenti eccessivi residui attivi pur considerando che tante entrate non sono gestite direttamente dall'ente e che per le sanzioni del codice della strada vengono introitate come trasferimenti da altro ente e come tale non è dovuta la costituzione del 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 201 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) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 60.978,21

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la motivazione di eliminazione e prende atto che ammontano ad euro 1.511,62;

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 **conseguentemente 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 non ha fatto ricorso all'anticipazione per incrementare la propria liquidità che risulta al momento più che sufficiente per far fronte ai propri pagamenti:

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato in via prudenziale per una possibile costituzione in giudizio nel corso dell'esercizio 2020, attualmente risultata non necessaria.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Si prende atto della non costituzione del fondo di cui al presente punto in virtù dei risultati d'esercizio della attuali partecipate dell'ente.

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)	€ 4.359,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ 4.359,48
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	0,0	0,0	0,0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	59201,96	204787,48	-145585,52
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE	59201,96	204787,48	-145585,52

In merito si osserva un incremento dell'attività.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.087.470,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 141.209,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 195.738,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.424.418,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 142.441,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 16.431,24	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	€ 126.010,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ 16.431,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 394.231,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 136.280,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 257.951,09

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	702.075,35	537.977,96	394.231,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	- 164.097,39	-143.746,83	136.280,04
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	537.977,96	394.231,13	257.951,09

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 34.454,93	€ 25.882,67	€ 16.431,24
Quota capitale	€ 164.097,39	€ 143.746,63	€ 136.280,04
Totale fine anno	€ 198.552,32	€ 169.629,30	€ 152.711,28

L'ente nel 2019 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui finalizzato alla riduzione del tasso passivo. L'operazione ha prodotto una economia annua di euro 2674,60 per le annualità 2019/2023.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 24.139,30
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 2.674,60
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.674,60
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'Ente **non 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 in quanto non realizzati.

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 dei propri organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità dalla Cassa

Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2019 non ha in corso contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 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): € 453.686,03
- W2* (equilibrio di bilancio): € 293.657,16
- W3* (equilibrio complessivo): € 284.367,77

* 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**.

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	€ 37.209,45	€ 8.756,10	€ 27.254,07	€ 51.118,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 37.209,45	€ 8.756,10	€ 27.254,07	€ 51.118,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 43.368,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.756,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 34.612,35	79,81%
Residui della competenza	€ 29.325,20	
Residui totali	€ 63.937,55	
FCDE al 31/12/2019	€ 51.118,08	79,95%

In merito si osserva la difficoltà dell'ente a recuperare come cassa l'evasione tributaria.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono lievemente **aumentate** di Euro 2.256,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.335,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.933,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 597,87	13,79%
Residui della competenza	€ 3.382,75	
Residui totali	€ 3.980,62	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva che si è verificata un maggior residuo attivo ed il residuo di competenza è quasi simile al residuo 2018. Si prende atto che la stima per la previsione era corretta.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 555,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Si ritiene irrilevante per importo.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 94,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 94,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12,04	
Residui totali	€ 12,04	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva la minima grandezza dei residui.

TARI

La TARI viene gestita da CLARA SPA, con sede in Copparo, società partecipata completamente pubblica ed appositamente costituita per la gestione di rifiuti.

In merito si osserva che la TARI non transita sul bilancio comunale.

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	€ 33.779,09	€ 16.380,14	€ 29.100,81
Riscossione	€ 33.779,09	€ 16.380,14	€ 29.100,81

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	€ -	

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	€ 38.281,04	€ 16.380,00	€ 165.148,82
riscossione	€ 2.934,34	€ 6.557,01	€ 131.519,06
%riscossione	7,67	40,03	79,64

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 38.281,04	€ 36.000,00	€ 165.148,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 38.281,04	€ 36.000,00	€ 165.148,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.140,52	€ 18.000,00	€ 58.005,80
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	35,12%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 19.143,60
% per Investimenti	0,00%	0,00%	11,59%

Si prende atto che nell'esercizio 2019 si è verificato ad un accertamento e relativo incasso molto consistente rispetto agli anni precedenti a seguito di versamenti effettuati dalla precedente associazione con a capo il Comune di Argenta.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.442,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.442,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 33.629,76	
Residui totali	€ 33.629,76	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Si prende atto che trattandosi di un servizio gestito in forma associata il versamento a questo ente avviene nell'esercizio successivo inoltre, l'ente non è tenuto alla costituzione del FCDE in quanto non titolare della gestione degli incassi.

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, verranno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento successivamente alla comunicazione da parte del Comune capo associazione dell'ammontare complessivo delle sanzioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 si sono mantenute quasi costanti rispetto all'annualità 2018. La piccola realtà dell'ente non consente di mettere in atto una politica tariffaria diversa.

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	€ 439.429,05	441.957,26 €	2.528,21
102 imposte e tasse a carico ente	€ 37.398,90	€ 40.388,41	2.989,51
103 acquisto beni e servizi	€ 444.103,32	€ 447.546,24	3.442,92
104 trasferimenti correnti	€ 150.655,44	€ 188.948,76	38.293,32
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 25.882,67	€ 16.431,24	-9.451,43
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.462,59	€ 99,84	-1.362,75
110 altre spese correnti	€ 53.783,56	€ 53.742,79	-40,77

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 6.000,00;
- 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 2019, 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		
Spese macroaggregato 103		€ 441.957,26
Irap macroaggregato 102		27.406,51
Totale spese di personale (A)	€ 488.702,90	€ 469.363,77
(-) Componenti escluse su competenze - Macro 101/13		26609,23
(-) Componenti escluse - IRAP		€ 1.399,90
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 488.702,90	€ 441.354,64
(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.

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

Entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha sottoscritto l'accordo decentrato ed ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 19/12/2019 con deliberazione del consiglio comunale n.74 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non è stato necessario predisporre, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 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.

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 risultato economico conseguito nel 2019 si dimostra positivo ed ammonta ad euro 234.458,23.

Non si riscontra un notevole miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente in quanto l'aumento delle risorse è stato destinato ad incrementare i servizi.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 33.299,26, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

	SOCIETA' PARTECIPATA	DIVIDENDI
	Hera spa	28.609,90
	Acosea Impianti Srl	4.689,36
	Totale	33.299,26

STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che lo Stato patrimoniale risulta correttamente redatto e viene allegato al presente parere.

Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta di euro 7.564.019,10.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

MASTRANTONIO DOTT.GREGORIO



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-19	31-dic-18
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.330,60	
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	15.323,45	20.173,37
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.654,05	20.173,37
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		

II	1	Beni demaniali	2.378.634,68	2.392.732,79
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	2.369.186,23	2.382.873,73
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	9.448,45	9.859,06
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.189.051,91	3.213.979,53
	2.1	Terreni	771.094,43	771.094,43
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	2.271.352,83	2.317.219,97
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	125.996,54	103.071,54
	2.5	Mezzi di trasporto	3.010,64	6.895,64
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.729,37	9.015,75
	2.7	Mobili e arredi	5.868,10	6.682,20
	2.8	Infrastrutture		
	2.9			
	9	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	115.276,49	91.475,08
		Totale immobilizzazioni materiali	5.682.963,08	5.698.187,40
I	V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	689.370,76	720.183,90
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	689.370,76	720.183,90
	2	Crediti verso		
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	689.370,76	720.183,90
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.390.987,89	6.438.544,67
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	184.986,23	181.839,82

	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	184.986,23	181.839,82
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	164.535,34	96.691,56
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	164.535,34	96.691,56
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	19.873,02	25.474,33
4		Altri Crediti	98.169,88	121.262,23
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.793,00	2.268,67
	c	<i>altri</i>	95.376,88	118.993,56
		Totale crediti	467.564,47	425.267,94
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I				
V		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.285.833,69	2.044.646,19
			2.285.833,69	2.044.646,19
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	2.285.833,69	2.044.646,19
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.753.398,16	2.469.914,13
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.144.386,05	8.908.458,80

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-19	31-dic-18
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.534.164,85	2.481.141,10
II	Riserve	4.795.396,02	4.584.805,09
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	396.089,22	162.317,17
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	46.222,77	16.380,14
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.353.084,03	4.406.107,78
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	234.458,23	233.772,05
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.564.019,10	7.299.718,24
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	52.000,00	33.359,48
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	52.000,00	33.359,48
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.500,00	
	TOTALE T.F.R. (C)	1.500,00	
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	259.067,70	394.153,40
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	259.067,70	394.153,40
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>		
2	Debiti verso fornitori	168.838,25	121.647,46
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	58.946,17	54.680,05
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.664,26	26.374,62
c	<i>imprese controllate</i>	5.995,00	5.995,00
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	27.286,91	22.310,43
5	Altri debiti	44.932,08	67.843,83
a	<i>tributari</i>	12.813,73	6.667,17
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.200,00	663,35
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	30.918,35	60.513,31
	TOTALE DEBITI (D)	531.784,20	638.324,74
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	995.082,75	937.056,34

1	Contributi agli investimenti	995.082,75	937.056,34
a	da altre amministrazioni pubbliche	944.302,01	884.016,19
b	da altri soggetti	50.780,74	53.040,15
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	995.082,75	937.056,34
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.144.386,05	8.908.458,80
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		