



COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

Provincia di Pesaro e Urbino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO BURESTA

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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Sant'Angelo in Vado
Organo di revisione

Verbale n. 10 del 19 maggio 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;

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 Sant'Angelo in Vado che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Angelo in Vado, li 19/05/2020

L'organo di revisione
Dott. Francesco Buresta



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Buresta revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 19/12/2017;

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 07/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;

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. 47 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: in particolare, il revisore ha osservato le regole di campionamento previste dal "Principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili;

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

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 Sant'Angelo in Vado registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.061 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Alta Valle del Metauro;
- **non è stato istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è stato istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 8.376,29
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ -
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 8.376,29
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 8.376,29
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
TOTALE	€ 217.783,45	€ 209.407,16	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 209.407,16	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 184.278,29
TOTALE	€ 209.407,16	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 184.278,29

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio a causa di inesistenza dei debiti.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 89.890,47	€ 120.674,38	-€ 30.783,91	74,49%	65,74%
Totali	€ 89.890,47	€ 120.674,38	-€ 30.783,91	74,49%	

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)	€ 788.983,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 788.983,35

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.370,93	€ 275.648,59	€ 788.983,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 38.370,93	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 268.351,64	€ 38.370,93	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 268.351,64	€ 38.370,93	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.735,51	€ 38.370,93	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 265.616,13	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 227.245,20	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 38.370,93	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 275.648,59			€ 275.648,59
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.810.382,36	€ 2.042.449,98	€ 458.655,83	€ 2.501.105,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 788.623,10	€ 134.737,90	€ 268.327,51	€ 403.065,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 956.776,66	€ 462.815,24	€ 198.270,20	€ 661.085,44
<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)	=	€ 5.555.782,12	€ 2.640.003,12	€ 925.253,54	€ 3.565.256,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.708.724,87	€ 2.196.842,21	€ 946.759,71	€ 3.143.601,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 97.494,19	€ 97.494,19	€ -	€ 97.494,19
<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)	=	€ 4.806.219,06	€ 2.294.336,40	€ 946.759,71	€ 3.241.096,11
Differenza D (D=B-C)	=	€ 749.563,06	€ 345.666,72	€ -21.506,17	€ 324.160,55
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)	=	€ 749.563,06	€ 345.666,72	€ -21.506,17	€ 324.160,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.342.368,12	€ 179.256,15	€ 122.701,89	€ 301.958,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 110.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 118.487,50	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.570.855,62	€ 289.256,15	€ 122.701,89	€ 411.958,04
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	+	€ 110.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 110.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 110.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.460.855,62	€ 289.256,15	€ 122.701,89	€ 411.958,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.813.552,98	€ 449.884,85	€ 33.726,86	€ 483.611,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.813.552,98	€ 449.884,85	€ 33.726,86	€ 483.611,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.813.552,98	€ 449.884,85	€ 33.726,86	€ 483.611,71
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -352.697,36	€ -160.628,70	€ 88.975,03	€ -71.653,67
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.	+	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.985.441,21	€ 457.237,46	€ 2.500,00	€ 459.737,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.001.445,96	€ 458.332,46	€ 6.500,00	€ 464.832,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 656.509,54	€ 73.943,02	€ 63.468,86	€ 413.060,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 1.400.000,00	€ 1.290.000,00	€ 800.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	187	126	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 213.528,78	308.752,97 €	- €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 568,97	€ 844,56	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.812.360,92

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 82.690,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -12.082,67 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	208.133,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	94.923,30
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.520,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	82.690,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	82.690,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	94.772,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 12.082,67

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.812.360,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 567.136,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.239.987,76
SALDO FPV	-€ 2.672.851,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10.903,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.851,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.602,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.653,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.812.360,92
SALDO FPV	-€ 2.672.851,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.653,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 77.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 558.820,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 788.983,35

*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	€ 2.517.371,22	€ 2.476.355,75	€ 2.042.449,98	82,48
Titolo II	€ 438.264,28	€ 421.770,41	€ 134.737,90	31,95
Titolo III	€ 725.235,12	€ 626.272,06	€ 462.815,24	73,90
Titolo IV	€ 3.124.282,18	€ 3.033.463,75	€ 179.256,15	5,91
Titolo V	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ -	-

Lo scostamento del titolo IV è dovuto alla concessione di contributi che andranno in riscossione a rendicontazione di fine lavori nei prossimi esercizi e che per trovano riscontro per l'esercizio 2019 in un incremento del FPV di parte capitale.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	66.452,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	8.376,29
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.524.398,22
<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	(-)	3.269.179,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.196,97
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	(-)	97.494,19
<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)		126.604,20
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	(+)	-
<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	(+)	57.897,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		6.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.600,00
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)		172.901,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.923,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.520,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	47.457,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	94.772,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	47.314,79

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	77.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	500.683,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.253.463,75
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	(-)	57.897,08
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	(-)	110.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	488.827,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.150.790,79
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)		35.232,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.232,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		35.232,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	110.000,00
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	(-)	110.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		208.133,40
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		94.923,30
Risorse vincolate nel bilancio		30.520,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		82.690,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		94.772,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	12.082,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		172.901,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	94.923,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	94.772,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	30.520,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	47.314,79

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
Rischio contenzioso da relazione responsabile		6.000,00	-	-	-	6.000,00
Totale Fondo contenzioso		6.000,00	-	-	-	6.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1898/0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE		414.287,32	-	89.295,01	108.709,30	612.291,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		414.287,32	-	89.295,01	108.709,30	612.291,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità fine mandato		7.342,18	-	1.568,88	1.144,56	7.766,50
Dritti di segreteria Segretari Comunali		2.374,27	-	-	5.129,44	7.503,71
Accantonamento 0,2% alle professionalità		17.921,46	-	-	17.921,46	-
Accantonamenti per aumenti rinnovi contrattuali anno 2019		-	-	4.059,41	-	4.059,41
Totale Altri accantonamenti		27.637,91	-	5.628,29	13.936,58	19.329,62
Totale		447.925,23	-	94.923,30	94.772,72	637.621,25

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

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

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

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N 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 quote vincolate (gestione del residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RIPIANO DEL MAGGIOR DISAVANZO TECNICO DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI EFFETTUATO IN ATTUAZIONE DELL'ART 3 COMMA 7 DEL D.LGS N. 118/2011		RIPIANO DEL MAGGIOR DISAVANZO TECNICO DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI EFFETTUATO IN ATTUAZIONE DELL'ART 3 COMMA 7 DEL D.LGS N. 118/2011	8.376,29	-	-	-	-	-	-	-	8.376,29
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				8.376,29	-	-	-	-	-	-	-	8.376,29
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
220/9	CONTRIBUTO PER LIBRI DI TESTO	10460366	ASSEGNO NUCLEI FAM. RI CON PIU' DI TRE FIGLI MINORI E LIBRI DI TESTO - ART. 65/27 LEGGE 448/98	-	-	15.390,79	4.614,54	-	-	-	10.776,25	10.776,25
228/2	CONTRIBUTO PER "SUPPORTO PER LE STRATEGIE DI SVILUPPO LOCALE NON CLLD SPESE DI GESTIONE ED ANIMAZIONE DEI PIL"	5239/1	SUPPORTO PER LE STRATEGIE DI SVILUPPO LOCALE NON CLLD SPESE DI GESTIONE ED ANIMAZIONE DEI PIL - SPESE DIVERSE PER LA REALIZZAZIONE DELLE STRATEGIE	-	-	20.000,00	256,20	-	-	-	19.743,80	19.743,80
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				-	-	35.390,79	4.870,74	-	-	-	30.520,05	30.520,05
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	SOMME PER LA COPERTURA DI DEBITI PER I QUALI E' IN CORSO LA VERIFICA PER LA SUSTIENZA DEI REQUISITI DI RICONOSCIBILITA' ED EVENTUALE PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE		SOMME PER LA COPERTURA DI DEBITI PER I QUALI E' IN CORSO LA VERIFICA PER LA SUSTIENZA DEI REQUISITI DI RICONOSCIBILITA' ED EVENTUALE PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE	31.350,00	-	-	-	-	-	-	-	31.350,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				31.350,00	-	-	-	-	-	-	-	31.350,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (05)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)				39.726,29	-	35.390,79	4.870,74	-	-	-	30.520,05	70.246,34

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=l/1-m/1)	-	8.376,29
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	30.520,05	30.520,05
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	31.350,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	30.520,05	70.246,34

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) 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)
	AVANZO DESTINATO RIMANENZA 01.01.2019		AVANZO DESTINATO RIMANENZA 01.01.2019	34.474,53	-	-	-	606,68	33.867,85
	AVANZO DESTINATO	20601/3	SISTEMAZIONE BEACH VOLLEY	3.818,27	-	3.818,27	-	-	-
	AVANZO DESTINATO	20601/4	MANUTENZIONE STRORDINARIA IMPIANTI BOCCIODROMO E ORATORIO	21.262,01	-	21.262,01	-	-	-
	AVANZO DESTINATO	20801/10	RISANAMENTO CONSERVATIVO STRADE COMUNALI	27.000,00	-	2.989,00	24.011,00	-	-
	AVANZO DESTINATO	20960/1	INTERVENTI STRAORDINARI PARCHI E GIARDINI	5.389,16	-	5.389,16	-	-	-
565/1	CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	20180/551	ACQUISIZIONE BENI MOBILI, ATTREZZ. INFORMATICHE	-	8.412,82	8.412,82	-	-	-
565/1	CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI	21055/1	RETROCESSIONE LOCULI CIVICO CIMITERO COMUNALE	-	3.187,18	2.605,10	-	-	582,08
710/4	TERRENO DESTINATO VERDE PUBBLICO VIA EINAUDI E TOGLIATTI	20101/5	INTERVENTI STRAORDINARI PATRIMONIO COMUNALE	-	47.436,41	39.723,81	7.712,60	-	0,00
710/4	TERRENO DESTINATO VERDE PUBBLICO VIA EINAUDI E TOGLIATTI	20960/1	INTERVENTI STRAORDINARI PARCHI E GIARDINI	-	6.565,59	6.565,59	-	-	-
730/0	FONDO INVESTIMENTI LEGGE BILANCIO 2019	20401/1	SISTEMAZIONE PLESSO SCOLASTICO VIA BADEN POWELL CON CONTR.MIN.INFRASTR. E TRASPORTI	-	41.338,00	-	41.338,00	-	-
730/0	FONDO INVESTIMENTI LEGGE BILANCIO 2019	20601/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO DELLO SPORT	-	8.662,00	-	8.662,00	-	-
730/0	FONDO INVESTIMENTI LEGGE BILANCIO 2019	20801/8	RESTAURO RISANAMENTO CONSERVATIVO PAVIMENTAZIONE IN PORFIDO ESISTENTE CENTRO STORICO	-	50.000,00	23.407,71	26.592,29	-	-
731/0	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI RECUPERO TAGLI SPENDING REVIEW	20601/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI BOCCIODROMO E ORATORIO	-	37.597,14	1.804,57	14.530,56	-	21.262,01
732/0	CONTRIBUTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA DECRETO DIRETTORIALE N. 454 DEL 09-10-2019	20401/3	INTERVENTI SCUOLA PRIMARIA VIA BADEN POWELL DECRETO DIRETTORIALE N. 454 DEL 09-10-2019	-	1.950.000,00	-	1.950.000,00	-	-
739/0	CONTRIBUTO PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI PER INTERVENTO SU TEATRO COMUNALE	20501/1	INTERVENTI CONSERVATIVI BENI CULTURALI - TEATRO COMUNALE	5.000,00	250.000,00	2.522,56	252.477,44	-	-
753/0	CONTRIBUTO REGIONALE IMPIANTI SPORTIVI	20601/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI BOCCIODROMO E ORATORIO	14.530,56	392.250,02	35.821,60	370.958,98	-	0,00
801/0	CONTRIBUTO UNIONE MONTANA PER INVESTIMENTI	20601/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI BOCCIODROMO E ORATORIO	-	138.467,18	-	138.467,18	-	-
812/0	CONTRIBUTO AATO PER PROGETTO FINALIZZATO AD UTILIZZO RAZIONALE RISORSE IDRICHE IMPIANTI SPORTIVI	20601/0	PROGETTO FINALIZZATO UTILIZZO RAZIONALE RISORSA IDRICA IMPIANTI SPORTIVI (CONTRIBUTO AATO)	-	40.000,00	2.986,56	37.013,44	-	-
880/5	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE - PIANO CASA		AVANZO DESTINATO	-	7.623,39	-	-	-	7.623,39
891/0	PROVENTI DALLE MONETIZZAZIONI DI AREE		AVANZO DESTINATO	-	3.115,04	-	-	-	3.115,04
892/0	PROVENTI PIANO CASA MONETIZZAZIONE STANDARDS L.R. 22/2009 ART.1		AVANZO DESTINATO	-	2.511,90	-	-	-	2.511,90
911/0	MUTUO CASA DDPP. ADEGUAMENTO INTERVENTI SCUOLA PRIMARIA IN V.BADEN POWELL DECRETO DIRETTORIALE N. 454 DEL 09-10-2019	20401/3	INTERVENTI SCUOLA PRIMARIA VIA BADEN POWELL DECRETO DIRETTORIALE N. 454 DEL 09-10-2019	-	110.000,00	-	110.000,00	-	-
Totale				111.474,53	3.097.166,67	157.308,76	2.981.763,49	606,68	68.962,27
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									-
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									68.962,27

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 66.452,91	€ 89.196,97
FPV di parte capitale	€ 500.683,62	€ 3.150.790,79
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 34.379,52	€ 66.452,91	€ 89.196,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 34.379,52	€ -	€ 89.196,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 65.152,91	€ -
- 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	€ -	€ 1.300,00	€ -
- 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 73.519,11	€ 500.683,62	€ 3.150.790,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 73.519,11	€ 499.889,12	€ 3.150.790,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 794,50	€ -
- 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 788.983,35, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				275.648,59
RISCOSSIONI	(+)	1.050.455,43	3.386.496,73	4.436.952,16
PAGAMENTI	(-)	986.986,57	3.312.553,71	4.299.540,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			413.060,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			413.060,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.045.503,99	3.851.347,70	4.896.851,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	168.011,25	1.112.929,80	1.280.941,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			89.196,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.150.790,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			788.983,35

- 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)	€ 434.880,49	€ 635.820,24	€ 788.983,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 277.730,74	€ 447.925,23	€ 637.621,25
Parte vincolata (C)	€ 37.029,48	€ 39.726,29	€ 70.246,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 91.491,20	€ 111.474,53	€ 68.962,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.629,07	€ 36.694,19	€ 12.153,49

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondi perizia ordinaria	Altri Fondi	Es leg.	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 77.000,00								€ 77.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 558.820,24	€ 36.694,19	€ 414.287,32	€ 6.000,00	€ 27.637,91	€ 8.376,29	€ -	€ -	€ 31.350,00
Valore monetario della parte	€ 635.820,24	€ 36.694,19	€ 414.287,32	€ 6.000,00	€ 27.637,91	€ 8.376,29	€ -	€ -	€ 31.350,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 15/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 15/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.106.908,15	€ 1.050.455,43	€ 1.045.503,99	-€ 10.948,73
Residui passivi	€ 1.179.599,97	€ 986.986,57	€ 168.011,25	-€ 24.602,15

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	€	10.342,05	€	24.602,15
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	606,68	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
MINORI RESIDUI	€	10.948,73	€	24.602,15

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

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

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

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

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 68.614,23	€ 32.354,96	€ 8.446,25	€ 157.257,05	€ 25.644,87	€ 22.328,72	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.437,19	€ 28.638,99	€ 8.797,10	€ 157.257,05	€ 25.644,87		
	Percentuale di riscossione	12%	89%	104%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 349.508,35	€ 373.569,10	€ 376.563,73	€ 445.957,19	€ 497.521,98	€ 493.000,35	€ 376.257,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 67.609,00	€ 88.549,53	€ 48.904,61	€ 33.434,20	€ 151.254,89		
	Percentuale di riscossione	19%	24%	13%	7%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 27.366,47	€ 39.767,47	€ 13.369,71	€ 25.621,50	€ 16.319,25	€ 28.431,16	€ 5.521,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 39.089,61	€ 98,09	€ 25.075,70	€ 16.058,02		
	Percentuale di riscossione	0%	98%	1%	98%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.545,27	€ 11.379,01	€ 11.564,01	€ 12.497,00	€ 7.879,01	€ 12.679,01	€ 9.016,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.479,67	€ 4.615,00	€ 4.461,00	€ 4.618,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	77%	41%	39%	37%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 52.586,62	€ 25.466,62	€ -	€ 3.340,08	€ 5.978,50	€ 5.978,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.120,00	€ 25.466,62	€ -	€ 3.340,08	€ 5.978,50		
	Percentuale di riscossione	52%	100%	0%	100%			

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 2018 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 612.291,63

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati appostati fondi.

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)	€ 7.342,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.568,88
- utilizzi	€ 1.144,56
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.766,50

Altri fondi e accantonamenti

Risultano costituiti i seguenti fondi:

Fondo per rinnovi contrattuali €. 4.059,41

Fondo per rischi e oneri €. 7.503,71

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	144.215,59	488.827,38	344.611,79
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	144.215,59	488.827,38	344.611,79

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.352.036,88	3,76%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 314.234,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 568.147,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.234.418,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 323.441,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 121.549,79	
(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)	€ 201.892,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 121.549,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		3,76%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.756.232,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 97.494,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 42.083,16
TOTALE DEBITO	=	€ 2.700.821,87

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.938.839,83	€ 2.849.539,44	€ 2.756.232,90
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 110.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 89.300,39	-€ 93.306,54	-€ 97.494,19
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	-€ 67.916,84
Totale fine anno	€ 2.849.539,44	€ 2.756.232,90	€ 2.700.821,87
Nr. Abitanti al 31/12	4.073	4.061	4.054
Debito medio per abitante	699,62	678,71	666,21

Nel 2019 è stato acceso un nuovo prestito di €. 110.000,00. La rettifica negativa di €. 67.916,84 contabilizzata nel 2019 trattasi di riallineamento dei piani ammortamento con "cassa depositi e prestiti".

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 129.743,59	€ 125.737,44	€ 121.549,79
Quota capitale	€ 89.300,90	€ 93.306,54	€ 97.494,19
Totale fine anno	€ 219.044,49	€ 219.043,98	€ 219.043,98

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

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso /ricevuto garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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): € 208.133,40
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 82.690,05
- W3* (equilibrio complessivo): € - 12.082,67

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 30.000,00	€ 215,00	€ 2.258,38	€ 142.407,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 68.008,18	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	
TOTALE	€ 30.000,00	€ 215,00	€ 70.266,56	€ 142.407,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 303.315,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 48.434,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 254.881,56	84,03%
Residui della competenza	€ 29.785,00	
Residui totali	€ 284.666,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 142.407,95	50,03%

L'organo di revisione ritiene necessaria la continuazione dell'attività di riscossione dei residui attivi in generale e in particolare quelli relativi al recupero della evasione tributaria. A tal fine ritiene opportuno che l'Ente effettui una approfondita analisi dei residui, così da consentire all'organo amministrativo i) di adottare le opportune misure per la conservazione del diritto di credito e ii) di intraprendere una strategia efficace per il recupero dei valori.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 39.380,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.644,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.644,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 22.328,72	
Residui totali	€ 22.328,72	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Il tributo non è previsto.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 21.952,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 497.521,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 151.254,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 346.267,09	69,60%
Residui della competenza	€ 146.733,26	
Residui totali	€ 493.000,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 376.257,87	76,32%

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	€ 31.149,43	€ 30.625,31	€ 51.897,08
Riscossione	€ 27.809,35	€ 24.646,81	€ 45.918,58

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	€ 51.897,08	100,00%

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	€ 12.403,00	€ 15.771,97	€ 30.129,18
riscossione	€ -	€ -	€ 2.157,17
%riscossione	-	-	7,16

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 12.403,00	€ 15.771,97	€ 30.129,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 5.844,52
entrata netta	€ 12.403,00	€ 15.771,97	€ 24.284,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.201,50	€ 7.885,98	€ 12.142,33
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 16.319,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.058,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 197,92	
Residui al 31/12/2019	€ 459,15	2,81%
Residui della competenza	€ 27.972,01	
Residui totali	€ 28.431,16	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.521,33	19,42%

Trattasi di entrata a riparto da gestione del servizio convenzionato con altri enti di cui capofila risulta essere l'Unione Montana di Urbania.

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 7.105,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto è in corso di definizione le pendenze con "Circolo Cittadino".

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.879,01	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 7.879,01	100,00%
Residui della competenza	€ 4.800,00	
Residui totali	€ 12.679,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.016,04	71,11%

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	838.925,25	827.232,99	- 11.692,26
102	imposte e tasse a carico ente	78.207,90	79.176,94	969,04
103	acquisto beni e servizi	1.871.776,18	1.835.996,55	- 35.779,63
104	trasferimenti correnti	267.470,81	347.260,38	79.789,57
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	126.582,00	121.549,79	- 5.032,21
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110	altre spese correnti	59.680,26	57.962,83	- 1.717,43
TOTALE		€ 3.242.642,40	€ 3.269.179,48	26.537,08

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro €. 923.009,68;
- 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, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 953.961,03	€ 827.232,99
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 55.334,97	€ 46.913,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-€ 66.452,91
Altre spese: da specificare.....		€ 36.011,32
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.009.296,00	€ 843.705,20
(-) Componenti escluse (B)	€ 86.286,32	€ 19.000,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 923.009,68	€ 824.705,20
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 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 in 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'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 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 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 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 > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 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'articolo 6, commi 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'articolo 12, comma 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'articolo 5, comma 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'articolo 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*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Marche Multiservizi S.p.A.	Debiti verso Comune di S. Angelo in Vado	€.	44.993,96
Marche Multiservizi S.p.A.	Crediti verso Comune di S. Angelo in Vado	€.	317.807,30

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 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.746.623,00	1.681.923,48		
2	Proventi da fondi perequativi	732.847,79	732.850,15		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.495.206,42	628.707,88		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	421.770,41	463.586,21		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	165.121,67	165.121,67		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.908.314,34			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	445.713,93	415.446,18	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	101.183,19	109.168,32		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.085,67	5.622,89		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	339.445,07	300.654,97		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	79.543,88	73.902,88	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.499.935,02	3.532.830,57		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.823,56	107.529,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.698.057,74	1.718.777,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.152,28	11.298,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	347.260,38	267.470,81		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	347.260,38	267.470,81		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	827.232,99	838.925,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	610.130,22	408.771,45	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.085,65	3.657,21	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	411.040,26	227.915,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	198.004,31	177.199,24	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.503,71	6.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.059,41	27.637,91	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	88.532,26	91.870,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.680.752,55	3.478.281,02		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.819.182,47	54.549,55		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	43.916,58	105.272,03	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	43.916,58	105.272,03		
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari		43.916,58	105.272,03		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	121.704,05	126.582,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	121.704,05	126.582,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		121.704,05	126.582,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-77.787,47	-21.309,97		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	118.949,17	1.440.211,96		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	62.032,37	30.625,31		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	50.545,24	1.096.707,67		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.371,56	312.878,08		
Totale proventi straordinari		118.949,17	1.440.211,96		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	21.851,82	1.776.739,43		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.851,82	1.766.311,37		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		10.428,06		E21d
Totale oneri straordinari		21.851,82	1.776.739,43		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		97.097,35	-336.527,47		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.838.492,35	-303.287,89		
26	Imposte (*)	48.944,02	46.525,40	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.789.548,33	-349.813,29	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente (che è passato da -349.813,29 a +2.789.548,33) è motivato dai seguenti elementi:

- 1) incremento dei componenti positivi di reddito di €. 2.967.104,45
- 2) incremento dei componenti negativi di reddito per €. 202.471,53
- 3) decremento gestione finanziaria per €. 56.477,50
- 4) incremento gestione straordinaria per €. 433.624,82
- 5) Incremento imposte per €. 2.418,62

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.692.450,98 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.679.165,16 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 43.916,58 si riferiscono alla partecipazione posseduta in Marche Multiservizi SpA.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
375.500,03	231.572,21	412.125,91

I proventi straordinari di €. 21.851,82 sono inerenti a insussistenze dell'attivo.

Gli oneri straordinari di complessivi €. 118.949,17 sono così suddivisi: permessi da costruire €. 62.032,37, Insussistenze dell'attivo €. 24.602,15, Entrate da rimborsi di imposte dirette per €. 15.040,00 e altre sopravvenienze attive per €. 10.903,09 e altri proventi straordinari per €. 6.371,56.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9:
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	183,00	1.268,65	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	183,00	1.268,65		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	4.945.928,50	4.910.916,13		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	873.226,72	877.726,30		
	1.3 Infrastrutture	4.069.551,93	4.029.930,33		
	1.9 Altri beni demaniali	3.149,85	3.259,50		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.452.672,72	7.428.825,27		
	2.1 Terreni	1.179.895,74	1.179.895,74	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.209.452,49	6.184.284,25		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	8.152,56	9.149,28	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	33.607,23	24.387,01	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.932,84	23.377,55		
	2.7 Mobili e arredi	1.631,86	7.731,44		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	47.835,28	38.503,06	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.446.436,50	12.378.244,46		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
IV	1 Partecipazioni in	594.010,26	395.161,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	594.010,26	395.161,00		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	594.010,26	395.161,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.040.629,76	12.774.674,11		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	682.480,03	886.417,07		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	667.886,81	872.846,81		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.593,22	13.570,26		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.283.495,06	533.889,82		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.208.949,06	529.343,82		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	4.546,00	4.546,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	70.000,00			
3	Verso clienti ed utenti	176.240,27	194.972,72	CII1	CII1
4	Altri Crediti	142.964,70	77.638,63	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	142.964,70	77.638,63		
	Totale crediti	4.285.180,06	1.692.918,24		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	413.060,47	275.648,59		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	413.060,47	275.648,59		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	30.392,49	24.020,93	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	443.452,96	299.669,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.728.633,02	1.992.587,76		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	47.937,46	48.273,97	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	47.937,46	48.273,97		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.817.200,24	14.815.535,84		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9:
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	945.183,58	945.183,58	AI	AI
II	Riserve	4.901.563,38	4.911.760,69		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-349.813,29		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	305.448,17	844,56	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.945.928,50	4.910.916,13		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.789.548,33	-349.813,29	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.636.295,29	5.507.130,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	17.563,12	33.637,91	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		17.563,12	33.637,91		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		7.766,50		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		7.766,50			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.700.821,87	2.757.077,46		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		844,56	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.700.821,87	2.756.232,90	D5	
2	Debiti verso fornitori	751.887,51	733.239,86	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	246.179,72	218.165,94		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	205.373,98	183.569,79		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	40.805,74	34.596,15		
5	Altri debiti	282.873,82	227.349,61	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	5.109,19	60,38		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.288,39	189,53		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	262.476,24	227.099,70		
TOTALE DEBITI (D)		3.981.762,92	3.935.832,87		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E

II	Risconti passivi	5.173.812,41	5.338.934,08	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.173.812,41	5.338.934,08		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.173.812,41	5.338.934,08		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.173.812,41	5.338.934,08		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.817.200,24	14.815.535,84		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si 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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 612.291,63 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	4.285.180,06
(+)	FCDE economica	€	612.291,63
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	620,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.896.851,69

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	2.789.548,33
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	-
	variazione al patrimonio netto	€	2.789.548,33

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	945.183,58
II	Riserve	€	4.901.563,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	349.813,29
b	da capitale	€	305.448,17
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.945.928,50
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	2.789.548,33

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	
a riserva	€ 2.789.548,33
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 2.789.548,33

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ -
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 17.563,12
totale	€ 17.563,12

Debiti

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

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 3.981.762,92
(-)	Debiti da finanziamento	€ 2.700.821,87
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ -
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.280.941,05

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 5.173.812,41 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 165.121,67 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, e in particolare da quanto riportato nelle apposite sezioni relative alla valutazione dei residui attivi.

Il revisore invita l'Ente a continuare l'attività di riscossione dei residui attivi, con particolare riferimento a quelli della evasione tributaria.

L'ORGANO DI REVISIONE
