

Buongiorno,

in qualità di revisore unico del Comune trasmetto unitamente alla presente la mia relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al rendiconto della gestione anno 2019.

Con i migliori saluti

Federico Vallese

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO



Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

dott. Federico Vallese



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
PREMESSE E VERIFICHE	5
GESTIONE FINANZIARIA.....	7
Fondo di cassa	7
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	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	26

Comune di San Michele al Tagliamento

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 07 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;

approva

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

Venezia, 07 maggio 2020

Il revisore Unico

dott. Federico Vallese



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Federico Vallese, revisore unico del Comune di San Michele al Tagliamento (VE) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 30/07/2019:

- ◆ ricevuta in data 05 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 05/05/2020, 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1, <i>oltre al riaccertamento ordinario dei residui</i>
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuno

- ◆ 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 San Michele al Tagliamento registra una popolazione al 01 gennaio 2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.862 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- 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;
- in attuazione degli 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;
- 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 dall'art. 180, comma 3, e dall'art. 185, comma 2, del TUEL – della codifica della transazione elementare;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 164.648,63, in parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 6.786,48	€ 11.999,41	€ 164.648,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 6.786,48	€ 11.999,41	€ 164.648,63

Dopo

la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 29.031,35, già finanziati nel corso del 2019.

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.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue

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)	€	17.823.991,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	17.823.991,71

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.906.215,21	€ 15.102.181,74	€ 17.823.991,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 155.867,71	€ 34,78	€ -

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 155.867,71	€ 155.867,71	€ 34,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	-€ 155.867,71	-€ 34,78
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 155.867,71	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 34,78	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 155.867,71	€ 34,78	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 155.867,71	€ 34,78	€ -

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)		€ 15.102.181,74			€ 15.102.181,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ 24.225.277,17	€ 18.960.277,24	€ 1.138.854,31	€ 20.099.131,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.491.619,83	€ 517.770,75	€ 74.993,38	€ 592.764,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.959.466,35	€ 3.054.409,53	€ 866.428,92	€ 3.920.838,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 30.676.363,35	€ 22.532.457,52	€ 2.080.276,61	€ 24.612.734,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 29.052.729,13	€ 17.035.679,27	€ 3.511.205,61	€ 20.546.884,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 884.028,78	€ 884.028,78	€ -	€ 884.028,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso ant. liquidità (d.l. n. 35/2013 e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 29.936.757,91	€ 17.919.708,05	€ 3.511.205,61	€ 21.430.913,66
Differenza D (D=B-C)	=	€ 739.605,44	€ 4.612.749,47	€ -1.430.929,00	€ 3.181.820,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 426.500,00	€ 389.580,02	€ -	€ 389.580,02
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 910.210,00	€ 191.612,18	€ -	€ 191.612,18
Entrate da prestiti destinate a estinzione anticipata	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 255.895,44	€ 4.810.717,31	€ -1.430.929,00	€ 3.379.788,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.538.599,21	€ 2.345.873,73	€ 84.844,90	€ 2.430.718,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.458.951,57	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.490.593,78	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	€ 910.210,00	€ 191.612,18	€ -	€ 191.612,18
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 13.398.354,56	€ 2.537.485,91	€ 84.844,90	€ 2.622.330,81
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	+	€ 13.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 3.445.451,57	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	€ 3.458.951,57	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.458.951,57	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.939.402,99	€ 2.537.485,91	€ 84.844,90	€ 2.622.330,81
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.383.711,12	€ 2.010.024,62	€ 673.269,43	€ 2.683.294,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 12.383.711,12	€ 2.010.024,62	€ 673.269,43	€ 2.683.294,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 12.383.711,12	€ 2.010.024,62	€ 673.269,43	€ 2.683.294,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -2.870.808,13	€ 137.881,27	€ -588.424,53	€ -450.543,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 13.500,00	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 313.500,00	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.474.649,06	€ 3.582.913,27	€ 63.115,10	€ 3.646.028,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.958.385,20	€ 3.449.374,71	€ 390.755,41	€ 3.840.130,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 15.148.984,48	€ 5.068.803,81	€ -2.346.993,84	€ 17.823.991,71

* Trattasi di quota di rimborso annua; ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 4.507.657,12.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 4.152.206,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 4.115.347,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.507.657,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	125.430,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	230.019,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.152.206,94
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.152.206,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	36.859,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.115.347,37

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*	€ 2.409.656,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.474.943,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.335.902,71
SALDO FPV	€ 139.040,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.000,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 74.277,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 195.960,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 128.683,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.409.656,48
SALDO FPV	€ 139.040,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 128.683,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.958.960,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.460.783,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 10.097.123,62

*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	€ 20.693.600,00	€ 20.835.532,15	€ 18.960.277,24	91,00
Titolo II	€ 1.379.513,76	€ 697.589,54	€ 517.770,75	74,22
Titolo III	€ 4.333.256,79	€ 4.214.097,89	€ 3.054.409,53	72,48
Titolo IV	€ 5.446.254,31	€ 2.502.439,76	€ 2.345.873,73	93,74
Titolo V	€ 3.458.951,57	€ 13.333,33	€ -	-

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) D.L. 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	(+)	1.427.371,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.747.219,58
<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	(-)	21.549.973,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.183.113,91
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	(-)	884.028,78
<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)		3.557.474,87
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	(+)	36.952,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(+)	389.580,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(-)	191.612,18
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)		3.792.395,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	125.430,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.977,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.625.987,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.859,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.589.127,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.922.007,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.047.571,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.515.773,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a investimenti direttam. destinati al rimborso di prestiti da p.a.	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	389.580,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	13.333,33
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	191.612,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.406.000,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.152.788,80
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)		715.261,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	189.042,32
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		526.219,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		526.219,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	13.333,33
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	13.333,33
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.507.657,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		125.430,19
Risorse vincolate nel bilancio		230.019,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.152.206,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.859,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.115.347,37

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.792.395,15
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	125.430,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.859,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	40.977,67
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.589.127,72

L'Ente, in allegato al rendiconto, ha esposto l'elenco analitico:

- delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.427.371,84	€ 1.183.113,91
FPV di parte capitale	€ 7.047.571,27	€ 7.152.788,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.103.825,86	€ 1.427.371,84	€ 1.183.113,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 363.549,32	€ 727.812,01	€ 749.279,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 676.163,76	€ 291.822,30	€ 36.292,61
- 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***	€ 64.112,78	€ 10.537,29	€ 35.664,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 77.124,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 397.200,24	€ 284.752,77
- 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'art. 113 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
	-	-	-

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.176.660,58	€ 7.047.571,27	€ 7.152.788,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.920.267,56	€ 5.283.591,96	€ 2.794.301,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 215.839,44	€ 1.763.979,31	€ 4.358.486,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 40.553,58	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 10.097.123,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.102.181,74
RISCOSSIONI	(+)	2.228.236,61	28.461.244,52	30.689.481,13
PAGAMENTI	(-)	4.575.230,45	23.392.440,71	27.967.671,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.823.991,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.823.991,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.468.775,31	3.459.941,36	7.928.716,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.200.593,36	6.119.088,69	7.319.682,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.183.113,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.152.788,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			10.097.123,62

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.084.323,74	€ 7.419.743,41	€ 10.097.123,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.624.346,42	€ 4.685.414,38	€ 4.810.751,70
Parte vincolata (C)	€ 195.149,53	€ 400.000,00	€ 286.601,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 380.942,78	€ 735.517,56	€ 152.671,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.883.885,01	€ 1.598.811,47	€ 4.847.098,77

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.186.490,24	€ 1.186.490,24								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 36.952,44		€ -	€ -	€ 36.952,44					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 735.517,16									€ 735.517,16
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 53 del 21/04/2020 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.

In dettaglio:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.764.289,00	€ 2.228.236,61	€ 4.468.775,31	-€ 67.277,08
Residui passivi	€ 5.971.784,22	€ 4.575.230,45	€ 1.200.593,36	-€ 195.960,41

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.326.705,17.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo 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	€ 7.960,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.100,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.060,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti, inoltre, i seguenti accantonamenti:

- euro 40.372,00 per fondo rinnovo contrattuale - stipendi e voci fisse;
- euro 11.579,00 per fondo rinnovo contrattuale – oneri;
- euro 3.432,00 per fondo rinnovo contrattuale – Irap;
- euro 317.603,53 per fondo passività potenziali.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 19.389.021,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 823.998,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.101.612,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 23.314.632,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.331.463,24	
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	€ 642.812,46	
(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)	€ 1.688.650,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 642.812,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 13.011.500,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 884.028,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 12.127.471,58

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	14.661.769,17	13.856.155,64	13.011.500,36
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 805.613,53	- 844.655,28	- 884.028,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	13.856.155,64	13.011.500,36	12.127.471,58
Nr. Abitanti al 31/12	11.822	11.862	11.805
Debito medio per abitante	1.172,07	1.096,91	1.027,32

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 722.789,67	€ 683.747,92	€ 642.812,46
Quota capitale	€ 805.613,53	€ 844.655,28	€ 884.028,78
Totale fine anno	€ 1.528.403,20	€ 1.528.403,20	€ 1.526.841,24

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

Concessione di garanzie

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai 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 D.M. 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 4.507.657,12
- W2* (equilibrio di bilancio): euro 4.152.206,94
- W3* (equilibrio complessivo): euro 4.115.347,37

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue.

Recupero evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 707.503,00	€ 106.402,00	€ 248.217,00	€ 1.343.839,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 32.957,77	€ -	€ 42.500,00	€ 285.139,05
TOTALE	€ 740.460,77	€ 106.402,00	€ 290.717,00	€ 1.628.978,16

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.656.982,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 325.747,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.331.235,79	80,34%
Residui della competenza	€ 634.058,77	
Residui totali	€ 1.965.294,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.629.778,16	82,93%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 14.547,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 157.325,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 157.325,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 170.077,82	
Residui totali	€ 170.077,82	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 233.878,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.815.027,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 639.584,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 70.404,99	
Residui al 31/12/2019	€ 2.105.037,34	74,78%
Residui della competenza	€ 975.718,60	
Residui totali	€ 3.080.755,94	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.540.727,45	50,01%

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	€ 572.480,51	€ 1.512.379,93	€ 2.075.426,53
Riscossione	€ 572.480,51	€ 1.510.530,93	€ 2.074.360,70

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	€ 851.243,16	€ 2.632.239,34	€ 1.901.666,81
riscossione	€ 606.288,55	€ 1.784.314,75	€ 894.844,21
%riscossione	71,22	67,79	47,06

La parte vincolata di cui all'art. 208 del C.d.S. (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 574.004,53	€ 1.832.701,35	€ 952.522,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 513.275,22
entrata netta	€ 574.004,53	€ 1.832.701,35	€ 439.247,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 495.157,55	€ 593.421,41	€ 151.129,50
% per spesa corrente	86,26%	32,38%	34,41%
destinazione a spesa per investimenti	€ 78.846,98	€ 347.853,51	€ -
% per Investimenti	13,74%	18,98%	0,00%

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	€ 4.110.157,93	€ 3.951.597,43	-€ 158.560,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 329.702,30	€ 355.939,51	€ 26.237,21
103	acquisto beni e servizi	€ 12.703.211,46	€ 14.250.822,79	€ 1.547.611,33
104	trasferimenti correnti	€ 1.545.008,57	€ 1.910.172,80	€ 365.164,23
105	trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106	fondi perequativi	€ -		€ -
107	interessi passivi	€ 683.747,92	€ 642.812,46	-€ 40.935,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.554,04	€ 98.273,26	€ 49.719,22
110	altre spese correnti	€ 336.541,69	€ 340.355,61	€ 3.813,92
TOTALE		€ 19.756.923,91	€ 21.549.973,86	€ 1.793.049,95

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 277.710,75;
- 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; in particolare la spesa nel rendiconto 2019 risulta essere stata pari ad euro 3.741.227,96 ed è diminuita di euro 329.971,62 rispetto alla media 2011/2013 di euro 4.071.199,58;
- 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.

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
Spese macroaggregato 101		€ 3.951.597,43
Spese macroaggregato 109		€ 40.975,70
Spese macroaggregato 103		€ 44.238,97
Irap macroaggregato 102		€ 245.223,57
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 4.282.035,67
(-) Componenti escluse (B)		€ 540.807,71
(-) Altre componenti escluse:		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.071.199,58	€ 3.741.227,96

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispetto i vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 122/2010:

- 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 ha rispettato le seguenti disposizioni:

- a) 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*);
- b) 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*);
- c) 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*);
- d) 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*);
- e) 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con deliberazione consiliare n. 98 del 31 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2019 è positivo per euro 2.906.090,06

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.

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

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.

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 4.943.481,51 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

In dettaglio:

(+)	Crediti dello Sp	€	3.171.819,72
(+)	FCDE economica	€	4.943.481,51
(+)	Depositi postali	€	432.976,78
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	2.785,00
(-)	Crediti stralciati	€	616.776,34
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	7.928.716,67

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 102.513.410,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.104.407,02
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 3.724.091,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 93.593.991,12
e	altre riserve indisponibili	€ 1.090.920,56
III	risultato economico dell'esercizio	€ 2.906.090,06
	Totale patrimonio netto	€ 105.419.500,27

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	€ 100.000,00
fondo per rinnovi contrattuali	€ 55.383,00
fondo per indennità di fine mandato Sindaco	€ 11.060,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 317.603,53
totale	€ 484.046,53

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	€	19.395.324,43
(-)	Debiti da finanziamento	€	12.127.471,58
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	866,45
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	52.695,65
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.319.682,05

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE UNICO
DOTT. FEDERICO VALLESE

