

COMUNE DI MANZANO

Provincia di Udine

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.SSA SILVIA PUPPA

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	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
OSSERVAZIONI FINALI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Manzano

Organo di revisione

Verbale del 08/05/2020

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 Manzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fagagna, li 08/05/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Silvia Puppa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30.11.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 27/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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 24
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 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano 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 Manzano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.442 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'UTI del Natisone;
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- 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** 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e che la relativa funzione viene attualmente assolta del Responsabile dei Servizi finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
 - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero;

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Nella tabella seguente vengono comunque riepilogati proventi, costi e % di copertura dei principali servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 214.393,16	€ 278.603,55	-€ 64.210,39	76,95%	90,30%
Mense scolastiche	€ 131.810,95	€ 224.344,50	-€ 92.533,55	58,75%	64,02%
Trasporto scolastico	€ 12.262,10	€ 89.555,09	-€ 77.292,99	13,69%	16,61%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 704,00	€ 762,82	-€ 58,82	92,29%	91,50%
Impianti sportivi	€ 22.429,20	€ 162.737,74	-€ 140.308,54	13,78%	16,86%
Uso locali non istituzionali	€ 2.041,20	€ 2.450,00	-€ 408,80	83,31%	90,36%
Centro creativo (centro vacanza)	€ 9.101,00	€ 14.320,18	-€ 5.219,18	63,55%	60,57%
Piscina comunale	€ 20.960,64		€ 20.960,64		
Illuminazione votiva	€ 2.761,45				
Assistenza abitativa (case minime)	€ 12.650,00	€ 16.796,74	-€ 4.146,74	75,31%	74,53%
Totali	€ 429.113,70	€ 789.570,62	-€ 363.218,37	54,35%	61,71%

Si evidenzia che la piscina comunale ed il servizio di illuminazione votiva sono affidati in concessione.

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)	€	3.149.999,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.149.999,19

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.160.573,08	€ 3.006.015,36	€ 3.149.999,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 338.268,28	€ 354.222,39	€ 326.125,78

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	+	€ 291.035,23	€ 338.268,28	€ 354.222,39
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 291.035,23	€ 338.268,28	€ 354.222,39
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 188.585,96	€ 64.420,51	€ 27.649,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 141.352,91	€ 48.466,40	€ 55.746,51
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 338.268,28	€ 354.222,39	€ 326.125,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 338.268,28	€ 354.222,39	€ 326.125,78

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione della cassa vincolata viene monitorata extra-contabilmente.

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.

Equilibri di cassa:

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.006.015,36			€ 3.006.015,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.460.970,82	€ 1.751.951,14	€ 387.717,20	€ 2.139.668,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.369.935,16	€ 3.084.694,98	€ 117.828,34	€ 3.202.523,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.206.095,08	€ 565.121,38	€ 182.016,49	€ 747.137,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 8.037.001,06	€ 5.401.767,50	€ 687.562,03	€ 6.089.329,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.328.480,78	€ 4.407.110,55	€ 994.136,38	€ 5.401.246,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 303.212,00	€ 303.311,78	€ -	€ 303.311,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.631.692,78	€ 4.710.422,33	€ 994.136,38	€ 5.704.558,71
Differenza D (D=B-C)	=	€ 405.308,28	€ 691.345,17	-€ 306.574,35	€ 384.770,82
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)	=	€ 405.308,28	€ 691.345,17	-€ 306.574,35	€ 384.770,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.034.470,53	€ 1.116.162,55	€ 22.562,58	€ 1.138.725,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 142,00	€ 7.831,78	€ -	€ 7.831,78
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 82.004,69	€ -	€ 11.917,40	€ 11.917,40
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.116.617,22	€ 1.123.994,33	€ 34.479,98	€ 1.158.474,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.116.617,22	€ 1.123.994,33	€ 34.479,98	€ 1.158.474,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.263.546,74	€ 1.234.423,51	€ 176.806,64	€ 1.411.230,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.263.546,74	€ 1.234.423,51	€ 176.806,64	€ 1.411.230,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.263.546,74	€ 1.234.423,51	€ 176.806,64	€ 1.411.230,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 146.929,52	-€ 110.429,18	-€ 142.326,66	-€ 252.755,84
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.416.902,17	€ 825.328,23	€ 15.036,47	€ 840.364,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.567.315,80	€ 762.316,74	€ 66.079,11	€ 828.395,85
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 3.113.980,49	€ 643.927,48	-€ 499.943,65	€ 3.149.999,19

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

Il risultato della **gestione di competenza** presenta un **avanzo** complessivo di Euro 880.469,83

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 569.162,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 635.196,67, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO - competenza 2019	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	880.469,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	217.947,00
c) Risorse vincolate nel bilancio 2019 (+)	93.360,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	569.162,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	569.162,31
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 66.034,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	635.196,67

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	
	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 747.800,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 579.186,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.376.686,00
SALDO FPV	-€ 797.499,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 199,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.356,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.734,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 21.577,40
Riepilogo:	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 747.800,68
SALDO FPV	-€ 797.499,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 21.577,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 930.169,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.961.001,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.863.048,37

*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:

Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
			(B/A*100)
€ 2.228.687,00	€ 2.379.610,15	€ 1.751.951,14	74%
€ 3.201.581,84	€ 3.174.469,73	€ 3.084.694,08	97%
€ 878.101,00	€ 761.072,67	€ 565.121,38	74%
€ 2.918.111,19	€ 1.583.396,43	€ 1.116.162,55	70%
€ -	€ 7.831,78	€ 7.831,78	100%

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.377,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.315.152,55
<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	(-)	5.441.236,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.667,01
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	(-)	303.311,78
<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)		557.314,57
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	(+)	126.446,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		683.760,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	217.947,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.814,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	402.999,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	66.916,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		469.915,57

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	803.723,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	511.808,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.591.228,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.414.031,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.296.018,99
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)		196.709,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.546,19
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		166.162,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	881,84
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		165.281,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		880.469,83
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		217.947,00
Risorse vincolate nel bilancio		93.360,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		569.162,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	66.034,36
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		635.196,67
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		683.760,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	126.446,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽³⁾	(-)	217.947,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	66.916,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	62.814,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		343.469,44

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso				12.000,00	- 12.000,00	-
Totale Fondo contenzioso		-	-	12.000,00	- 12.000,00	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		813.783,06		192.695,00	- 64.916,20	941.561,86
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		813.783,06	-	192.695,00	- 64.916,20	941.561,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
fondo indennità di fine mandato-fondo rischi passività-fondo rinnovi contrattuali		47.398,33	- 9.694,80	13.252,00	10.881,84	61.837,37
Totale Altri accantonamenti		47.398,33	- 9.694,80	13.252,00	10.881,84	61.837,37
Totale		861.181,39	- 9.694,80	217.947,00	- 66.034,36	1.003.399,23

(*) 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 esercizi N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurale 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)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
910	Sanzioni violazione codice della strada		Utilizzo quota vincolata sanzioni codice della strada	2.818,18								- 2.818,18
	Proventi permessi di costruire	5110	Manutenzioni straordinarie opere urbanizzazione	35.927,28		30.505,57					30.505,57	66.432,85
	Risorse di bilancio per finan. Spese personale		Spese di personale - capitoli diversi	21.907,04					21.907,04			-
	Risorse di bilancio per finan. Contrattazione		Compensi fondo - oneri riflessi - Irap	91.678,63	61.399,85	35.187,61	61.399,85				35.187,61	65.466,39
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				152.331,13	61.399,85	65.693,18	61.399,85		21.907,04		65.693,18	134.717,42
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Contributi con vincoli di destinazione - cap diversi		Spese per utilizzo contributi con vincolo destinazione capitoli diversi	1.326,00					1.326,00			-
210	Contributi competenze enti soppressi (ANMIL)	2273,0	Spese competenze enti soppressi (ANMIL)			4.029,50	3.912,43				117,07	117,07
210	Contributi competenze enti soppressi (barriere arch)	2273,0	Spese competenze enti soppressi (barriere arch)	13.235,40		25.943,97	24.526,97		13.235,40		1.417,00	1.417,00
900	Contributi amm. ai locali per arredi/attrezzature	3198,0	Acquisto arredi/attrezzature edifici scolastici			16.371,18	16.348,00				23,18	23,18
	Trasf. vincolati per gestione ass cultura-turismo		Spese gestione associata cultura-turismo cap diversi	16.851,48	16.851,48	71.708,00	78.293,27				10.266,21	10.266,21
942	Contributo protezione civile sist. rio Manganizza	5161,0	Intervento protezione civile sist. rio Manganizza	58.356,32							-	58.356,32
927	Contributi regionali per investimenti	4320,0	Completamento impianti sportivi	90.000,00							-	90.000,00
218	Contributi regionali in materia di sicurezza		Interventi in materia di sicurezza - cap diversi			15.826,44					15.826,44	15.826,44
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				179.769,20	16.851,48	133.879,09	123.080,67		14.561,40		27.649,90	176.006,22
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutuo realizzazione nuova caserma dei carabinieri			100.241,56						17,44	17,44	100.259,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				100.241,56						17,44	17,44	100.259,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				432.341,89	78.251,33	199.572,27	184.480,52		36.468,44	17,44	93.360,52	410.982,64

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)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	65.693,18	134.717,42
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	27.649,90	176.006,22
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	17,44	100.259,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	93.360,52	410.982,64

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 plurien. 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)
	Maggiori entrate in conto capitale e economie/insussistenze spese di investimento - cap diversi		Spese di investimento - cap diversi	497.851,23	15.768,35	126.937,02	151.924,59	- 1.878,82	236.636,79
									0
									0
	Totale			497851,23	15768,35	126937,02	151924,59	-1878,82	236636,79
				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)					236636,79

(*) 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	€ 67.377,61	€ 80.667,01
FPV di parte capitale	€ 511.808,41	€ 1.296.018,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 73.321,59	€ 67.377,61	€ 80.667,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 14.000,00	€ 8.993,75	€ 11.808,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 58.940,95	€ 39.405,48	€ 47.881,40
- 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***	€ -	€ 2.984,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 9.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 380,64	€ 6.994,38	€ 20.977,59
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 345.670,08	€ 511.808,41	€ 1.296.018,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 278.266,61	€ 366.096,14	€ 1.216.543,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 67.403,47	€ 145.712,27	€ 79.475,06
- 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 **2.863.048,37**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.006.015,36
RISCOSSIONI	(+)	737.078,48	7.351.090,06	8.088.168,54
PAGAMENTI	(-)	1.237.022,13	6.707.162,58	7.944.184,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.149.999,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.149.999,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.247.921,75	1.400.822,07	2.648.743,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	262.059,77	1.296.948,87	1.559.008,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			80.667,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.296.018,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			2.863.048,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			941.561,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			61.837,37
	Totale parte accantonata (B)		1.003.399,23
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			134.717,42
Vincoli derivanti da trasferimenti			176.006,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			100.259,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		410.982,64
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		236.636,79
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.212.029,71
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.863.744,77	€ 2.891.170,27	€ 2.863.048,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 727.516,52	€ 861.181,39	€ 1.003.399,23
Parte vincolata (C)	€ 404.332,28	€ 432.341,89	€ 410.982,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 610.560,18	€ 497.851,23	€ 236.636,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.121.335,79	€ 1.099.795,76	€ 1.212.029,71

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	Fondo passività potenziate	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 432.007,00	€ 432.007,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 38.500,00	€ 38.500,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 9.694,80		€ -	€ -	€ 9.694,80				
Utilizzo parte vincolata	€ 78.251,33					€ 61.399,85	€ 16.851,48		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 371.716,00								€ 371.716,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.961.001,14	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale avanzo di amministrazione 2018	€ 2.891.170,27	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

Ai sensi dell'art. 187 co. 2 Tuel la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non

- possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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. 25 del 12-03-2020, 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. 25 del 12/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.990.157,79	€ 737.078,48	€ 1.247.921,75	-€ 5.157,56
Residui passivi	€ 1.525.816,86	€ 1.237.022,13	€ 262.059,77	-€ 26.734,96

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	€ -	€ 24.856,12
Gestione corrente vincolata	€ 5.356,67	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.878,82
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,02
MINORI RESIDUI	€ 5.356,67	€ 26.734,96

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2019 non sono stati stralciati residui attivi relativi a crediti inesigibili cui era ricollegato un accantonamento a FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 77.216,31	€ 321.052,05	€ 93.632,00	€ 196.975,12	€ 591.394,27	€ 513.766,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 15.281,52	€ 16.364,47	€ 65.835,22		
	Percentuale di riscossione			0%	5%	17%	33%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 141.942,31	€ 39.543,32	€ 46.215,67	€ 60.831,00	€ 402.478,23	€ 785.049,28	€ 810.026,15	€ 251.399,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.028,46	€ -	€ 1.379,90	€ 4.110,28	€ 317.731,92	€ 332.783,30		
	Percentuale di riscossione	7%	0%	3%	7%	79%	42%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 25.996,24	€ 10.447,39	€ 13.323,09	€ -	€ -	€ 46.552,66	€ 39.438,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.821,69	€ -	€ 392,37	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		11%	0%	3%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate, di fatto principalmente riconducibili al metodo della media semplice (media aritmetica sui totali e media aritmetica sui rapporti), in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **Euro 941.561,86**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che per l'esercizio 2019 non ricorre la fattispecie.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso** 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 per effetto dell'applicazione del metodo ordinario di calcolo del FCDE.

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 0,00**.

In relazione alla verifica di congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha acquisito l'attestazione di insussistenza di contenziosi in corso in essere o potenziali al 31/12/2019 da parte del Responsabile del Servizio Affari legali e contratti del Comune di Manzano.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle società partecipate.

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)	€ 9.694,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.110,00
- utilizzi	€ 10.552,80
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.252,00

Altri fondi e accantonamenti

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

- € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 1.780,07 per accantonamento 10% alienazioni art. 56bis c. 11 DL 69/13;
- € 48.805,30 per rischi passività potenziali future non specificamente individuabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	628.786,95	1.414.031,50	785.244,55
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	628.786,95	1.414.031,50	785.244,55

In merito si osserva un incremento del 125% circa degli impegni per investimenti diretti dell'Ente.

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 gli stessi risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.506.487,13	1,46%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.159.349,74		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 840.836,80		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.506.673,67		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 650.667,37		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 154.660,40		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 59.360,00		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 555.366,97		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 95.300,40		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		1,46%	

L'incidenza degli oneri finanziari da indebitamento sui primi tre titoli delle entrate è in riduzione di 0,31 punti rispetto all'esercizio precedente (nel 2018 era pari all'1,77%).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo di tipo finanziario dell'Ente:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.430.828,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 303.311,78
3) Riduzioni per altre cause nel 2019		€ 1.070,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.126.446,14

Con riferimento alle "riduzioni per altre cause" si evidenzia che l'Ente ha aderito alla rimodulazione dei mutui in corso con Cassa Depositi e Prestiti gestione MEF prevista con decreto del MEF del 30/08/2019, da cui si è generato, per effetto della revisione del tasso di interesse applicato, una lieve rimodulazione del piano di ammortamento.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 6.527.183,39	€ 3.719.765,50	€ 3.430.828,68
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 439.526,18	-€ 288.937,39	-€ 303.311,78
Estinzioni anticipate (-)	-€ 2.367.890,81		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,90	€ 0,57	-€ 1.070,76
Totale fine anno	3.719.765,50	3.430.828,68	€ 3.126.446,14
Nr. Abitanti al 31/12	6.431,00	6.442,00	6.419,00
Debito medio per abitante	578,41	532,57	487,06

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 297.435,03	€ 170.435,95	€ 154.660,40
Quota capitale	€ 439.526,18	€ 288.937,39	€ 303.311,78
Totale fine anno	€ 736.961,21	€ 459.373,34	€ 457.972,18

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 relativamente ai proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore di società e organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2019.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha stipulato né 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): € 880.469,83
- W2* (equilibrio di bilancio): € 569.162,31
- W3* (equilibrio complessivo): € 635.196,67

* 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, rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati, con una percentuale di riscossione rispetto all'accertato 2019 pari a circa il 36%:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 196.975,12	€ 65.835,22	€ 29.181,56	€ 113.921,23
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.546,44	€ 1.546,44	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 7.402,70	€ 7.402,70	€ -	€ -
TOTALE	€ 205.924,26	€ 74.784,36	€ 29.181,56	€ 113.921,23

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

RECUPERO EVASIONE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.182.911,09	
Residui riscossi nel 2019	€ 364.896,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 818.014,54	69,15%
Residui della competenza	€ 583.405,85	
Residui totali	€ 1.401.420,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 765.165,95	54,60%

In merito si osserva che l'efficacia della riscossione in c/residui per recupero evasione risulta pari a circa il 31% circa.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 95.804,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 196.975,12 contro euro 101.170,20) a seguito delle dinamiche relative all'emissione degli avvisi di accertamento.

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

IMU - RECUPERO EVASIONE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 491.900,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.645,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 460.254,37	93,57%
Residui della competenza	€ 131.139,87	
Residui totali	€ 591.394,24	
FCDE al 31/12/2019	€ 513.766,28	86,87%

In merito si osserva che l'efficacia dell'attività di riscossione in c/residui relativa al recupero evasione IMU è pari al 6,4% circa.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 per recupero evasione sono **diminuite** di Euro 899,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 1.546,44 contro euro 2.446,10)

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 691.010,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 333.250,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 357.760,17	51,77%
Residui della competenza	€ 452.265,98	
Residui totali	€ 810.026,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 251.399,67	31,04%

In merito si osserva che l'efficacia dell'attività di riscossione in c/residui della TARSU/TIA/TARI è pari al 48,23%.

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	€ 89.180,37	€ 38.440,92	€ 30.505,57
Riscossione	€ 89.180,37	€ 38.440,92	€ 30.247,57

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 19.986,00	€ 11.724,37	€ 15.848,43
riscossione	€ 12.806,55	€ 5.948,41	€ 8.347,93
%riscossione	64,08	50,74	52,67

Si evidenzia, con riferimento agli esercizi 2018 e 2019, che la gestione del servizio vigilanza del Comune è stato effettuato interamente dal personale di polizia municipale in capo all'UTI, che provvede a trasferire all'Ente la quota di entrate da violazioni del codice della strada per competenza territoriale. L'accertamento delle entrate da parte del Comune di Manzano avviene al titolo 2° dell'entrata, sulla base di apposito rendiconto predisposto dall'UTI.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 19.986,00	€ 11.724,37	€ 15.848,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 11.835,64	€ 11.724,37	€ 15.848,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.917,82	€ 5.059,17	€ 7.457,98
% per spesa corrente	50,00%	43,15%	47,06%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Il trasferimento in capo all'Ente delle entrate da sanzioni per violazione del codice della strada di propria competenza viene decurtato da parte dell'UTI di una quota trattenuta per il potenziamento degli uffici di polizia municipale in forze all'UTI stessa, per cui la quota assoggettata a vincolo complessivamente (Ente + UTI) è pari al 50%, di cui il 47,06% vincolati direttamente dall'ente e la restante parte vincolata dall'UTI, che provvede ad autonoma rendicontazione al Ministero.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.872,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.033,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 25.838,77	92,70%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 25.838,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 20.404,86	78,97%

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

Con riferimento all'entrata in oggetto non sussistono residui iniziali né finali.

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	€ 1.016.775,21	€ 976.253,48	-40.521,73
102 imposte e tasse a carico ente	€ 80.389,84	€ 76.069,12	-4.320,72
103 acquisto beni e servizi	€ 2.826.945,17	€ 2.985.081,96	158.136,79
104 trasferimenti correnti	€ 649.521,76	€ 1.122.076,54	472.554,78
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 170.435,95	€ 154.660,40	-15.775,55
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.570,54	€ 4.078,80	508,26
110 altre spese correnti	€ 84.459,26	€ 123.016,50	38.557,24
TOTALE	€ 4.832.097,73	€ 5.441.236,80	609.139,07

Spese per il personale

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

- i vincoli normativi disposti in relazione gli enti soggetti al pareggio di bilancio di cui all'art. 1, commi da 819 a 827, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e all'art. 19 della L.R. n. 18/2015;
- i vincoli normativi disposti in relazione alle assunzioni di personale a tempo indeterminato degli enti locali dalla normativa nazionale (D.L. n. 90/14 conv. in L. 114/2014, D.Lgs. n. 75/2017, D.L. 113/2018 conv. in L. 132/2018, Legge n. 145/2018), salvo le specifiche prescrizioni regionali previste espressamente dalle leggi fra cui in parte la L.R. 18/2016;
- 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; in particolare detta tipologia di spesa non risulta presente per l'esercizio 2019;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 cui fa riferimento l'art. 22 L.R. 18/2015 rispetto a **valore medio del triennio 2011/2013**, che risulta pari ad **euro 1.411.292**;
- 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, come risulta dalla seguente tabella:

VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.672.798,00	€ 976.253,48
Spese macroaggregato 103	€ 1.777,00	
Irap macroaggregato 102	€ 115.920,00	€ 65.658,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: convenzioni	€ 28.886,00	€ 39.916,90
Altre spese: da specificare: LSU/Pubblica utilità/cantieri lavoro	€ 128.650,00	€ 14.843,09
Totale spese di personale (A)	€ 1.948.031,00	€ 1.096.672,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 529.307,00	€ 41.403,81
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 7.432,00	€ 43.990,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.411.292,00	€ 1.055.268,23

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 13/12/2019 il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Detto accordo è stato sottoscritto entro il 31.12.2019, per cui l'Organo di revisione ha verificato che le corrispondenti somme sono state correttamente impegnate ovvero imputate a FPV 2019 di parte corrente.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato, avendo l'Ente approvato il Bilancio di Previsione 2019-2021 successivamente al 31/12/2018, che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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 28/12/2019, con delibera di Consiglio n. 64, 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.

La suddetta delibera dovrà essere trasmessa alla Corte dei Conti con le modalità previste dall'art. 17 D.L. 90/2014 convertito con modificazioni dalla L. 114/2014.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica esposti nella "Relazione al Rendiconto di gestione esercizio 2019 – Aspetti Economici e patrimoniali". I risultati delle diverse aree gestionali possono essere così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2019	2018	Differenza
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 232.792,61	€ 94.169,27	€ 138.623,34
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-€ 154.610,85	-€ 157.685,54	€ 3.074,69
RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 40.155,96	€ 361.447,03	-€ 321.291,07
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 118.337,72	€ 297.930,76	-€ 179.593,04
IMPOSTE	€ 75.524,46	€ 72.460,59	€ 3.063,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 42.813,26	€ 225.470,17	-€ 182.656,91

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 che esso ammonta ad Euro 42.813,26, al netto di ammortamenti (pari ad euro 1.022.907,02), accantonamento al fondo svalutazione crediti (pari ad euro 134.873,60, ed altri accantonamenti (per euro 14.439,04), questi ultimi composti da accantonamento al fondo per indennità di fine mandato, accantonamento 10% alienazioni, accantonamento per oneri contrattuali per il personale e accantonamenti per rischi di passività potenziali.

La riduzione del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivata principalmente dall'andamento dell'attività di recupero dell'evasione IMU e dalla dinamica dei proventi da trasferimenti e contributi (fondo ordinario trasferimenti regionali).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 78.181,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 141.698,03 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 49,55, si riferiscono a dividendi dalla partecipazione nella NET S.p.a..

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) e negli ultimi tre esercizi sono state rilevate per gli importi seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.032.406,49	944.504,00	1.022.907,02

I proventi e oneri straordinari si riferiscono principalmente allo stralcio di residui attivi e passivi effettuato in sede di riaccertamento, oltreché a proventi da trasferimenti in conto capitale per euro 20.138,80.

Tra i proventi straordinari risulta inoltre iscritto alla voce "Plusvalenze patrimoniali" il ricavo derivante dalla vendita di una componente di patrimonio immobiliare disponibile per euro 8.818,41.

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 rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

VOCI DI SINTESI S.P. ATTIVO	2019	2018	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 87.323,99	€ -	€ 87.323,99
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 31.340.272,75	€ 31.327.839,78	€ 12.432,97
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 2.030.368,78	€ 2.038.200,56	-€ 7.831,78
RIMANENZE	€ -	€ -	€ -
CREDITI	€ 1.716.683,95	€ 1.188.736,76	€ 527.947,19
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -	€ -
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 3.159.237,20	€ 3.017.202,33	€ 142.034,87
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 36.980,96	€ 28.289,72	€ 8.691,24
TOTALE	€ 38.370.867,63	€ 37.600.269,15	€ 770.598,48

VOCI DI SINTESI S.P. PASSIVO	2019	2018	Differenza
PATRIMONIO NETTO	€ 30.984.681,85	€ 31.200.851,72	-€ 216.169,87
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 61.837,37	€ 47.398,33	€ 14.439,04
DEBITI	€ 4.685.454,78	€ 4.956.645,54	-€ 271.190,76
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 2.638.893,63	€ 1.395.373,56	€ 1.243.520,07
TOTALE	€ 38.370.867,63	€ 37.600.269,15	€ 770.598,48

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

INVENTARIO DI SETTORE	ULTIMO ANNO DI AGGIORNAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	//

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, la cui gestione, per quanto riguarda l'allineamento con la contabilità, è effettuata in collaborazione con soggetti terzi esterni: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a oneri pluriennali per la realizzazione di investimenti.

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 ed in particolare:

- la partecipata Acquedotto Poiana S.p.a. è stata valutata col metodo del patrimonio netto sulla base del bilancio 2018 (ultimo approvato) per euro 2.024.226,78;
- la partecipata NET S.p.a. è stata valutata al costo, pari ad Euro 6.000,00.

Al 31/12/2019 risulta inoltre azzerata la partecipazione di euro 7.831,78 in "altri soggetti" CLUSTER – Arredo – Soc. Consortile a seguito alienazione.

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 941.561,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non vi sono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria in corrispondenza dei quali, 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.

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

(+)	Crediti dello SP		1.716.683,95
(+)	FCDE economica	€	941.561,86
(+)	Depositi postali	€	9.238,01
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	18.740,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.648.743,82

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione 2019 e pari ad euro 18.740 è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere nonché 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	€	42.813,26
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	30.505,57
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni col metodo del P.N.		
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
-	DEMOLIZIONE IMMOBILE	€	289.488,70
	Totale Variazione al patrimonio netto	-€	216.169,87

La composizione del patrimonio netto al 31/12/2019 risulta essere la seguente:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.607.843,53
II	Riserve	€ 29.334.025,06
a	da risultato economico di esercizi precede	€ 814.254,06
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 68.946,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 26.426.597,73
e	altre riserve indisponibili	€ 2.024.226,78
III	risultato economico dell'esercizio	€ 42.813,26

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a "riserva da risultato economico esercizi precedenti".

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:

DETTAGLIO FONDI PER RISCHI ED ONERI	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 48.805,30
fondo indennità fine mandato	€ 1.252,00
fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 10.000,00
ulteriore acc per 10% alienazioni	€ 1.780,07
Totale	€ 61.837,37

Il "Fondo per altre passività potenziali probabili" rappresenta un accantonamento generico per fronteggiare eventuali passività future allo stato attuale non prevedibili.

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 rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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

(+)	Debiti da S.P.	€ 4.685.454,78
(-)	Debiti da finanziamento	€ 3.126.446,14
(-)	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 =	€ 1.559.008,64

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 "Ratei passivi" sono accluse la quota di Fondo per la contrattazione decentrata relativa alla produttività e le indennità per premi di risultato.

Nella voce "Risconti passivi" sono rilevate concessioni pluriennali per euro 83.672,50 riferite a loculi cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.505.441,50.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 55.858,77 a titolo di quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed incrementato per euro 1.229.529,88 per la quota di contributi agli investimenti 2019 la cui utilità è riferita ad esercizi futuri.

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 ed i criteri di valutazione utilizzati.

OSSERVAZIONI FINALI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **evidenzia**:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili), nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA