

AL

SINDACO

SEGRETARIO GENERALE

RESPONSABILE SETTORE 2 – GESTIONE RISORSE

**Oggetto:** *trasmissione verbale n. 12 del 14/08/2020 “relazione dell’Organo di Revisione sulla proposta consiliare del Rendiconto della Gestione anno 2019”.*

*Allegato alla presente si trasmette verbale di cui all’oggetto per gli adempimenti di competenza*

# COMUNE DI ALLISTE

Provincia di LECCE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

**IL REVISORE UNICO**  
**Dott. Filippo GIANNICO**

# **Comune di ALLISTE**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 14/08/2020**

### **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 ALLISTE (Le) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alliste, lì 14 Agosto 2020

Il Revisore Unico  
Dott. Filippo GIANNICO

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Giannico Filippo, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 20 luglio 2018, con decorrenza dal 16 agosto 2018;

- ◆ ricevuta in data 14/08/2020, tramite mezzo mail-pec, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 10/08/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 20/02/1996;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Alliste (Le) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..6693 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 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'Unione dei Comuni **JONICA SALENTINA**;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio con delibera consiliare n. 15 del 22/05/2019, per euro 9.655,92 di cui euro 1.020,48 per competenze legali 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. Detta spesa è riconducibile alla fattispecie di cui alla lettera a) dell'art. 194, comma 1, del D. Lgs. 267/2000;
- 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.

## **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, giusto verbale n. 1 del 27/01/2020 "Verifica di cassa al 31/12/2019"

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.058.355,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.058.355,90

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 443.967,01	€ 898.808,21	€ 1.058.355,90

L'ente **non ha** utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 dell'anticipazione di Tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di € 1.941.960,00, pari ai 5/12 delle entrate relative ai primi tre titoli accertati nel Conto Consuntivo 2017.

### **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'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs 33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento a sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

## **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:

Gestione residui - I metodo	+/-	Importo
Avanzo esercizi precedenti	+	2.223.534,99
Accertamenti c/competenza	+	5.987.331,82
Impegni c/competenza	-	5.568.502,03
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>418.829,79</b>
Maggiori residui attivi	+	2.361,76
Minori residui attivi	-	367.410,28
Minori residui passivi	+	89.423,14
<b>Saldo gestione residui</b>		<b>-275.625,38</b>
Fondo pluriennale vincolato	-	371.118,28
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
<b>Saldo gestione</b>		<b>-227.913,87</b>
<b>Avanzo</b>		<b>1.995.621,12</b>

Gestione residui - II metodo	+/-	Importo
Fondo cassa al 1/1/2019	+	898.808,21
Incassi c/competenza	+	4.505.883,86
Incassi c/residui	+	1.025.999,97
Pagamenti c/competenza	-	3.984.596,42
Pagamenti c/residui	-	1.387.759,72
<b>Fondo cassa al 31/12/2019</b>		<b>1.058.335,90</b>
Residui attivi	+	3.701.562,26
Residui passivi	-	2.393.158,76
Fondo pluriennale vincolato	-	371.118,28
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
<b>Avanzo</b>		<b>1.995.621,12</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(1)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CS <sup>(5)</sup>	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (AY) <sup>(4)</sup>			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS <sup>(3)</sup>			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>	CP	56.682,83							
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>	CP	266.956,66							
	Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione <sup>(2)</sup>	CP	27.967,14							
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	2.721.639,30	RR	677.151,35	R	-273.840,14		EP	1.770.647,81
		CP	3.703.859,06	RC	2.796.335,64	A	3.765.936,04	MCP	EC	909.590,40
		CS	6.425.498,38	TR	3.473.486,99	MCS	-2.952.011,39		TRR	2.680.238,21
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	121.342,71	RR	6.803,29	R	-49.014,00		EP	65.525,42
		CP	360.134,89	RC	184.196,07	A	360.164,10	MCP	EC	175.968,03
		CS	481.477,70	TR	190.999,36	MCS	-290.478,34		TRR	241.493,45
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	262.500,91	RR	158.434,59	R	-19.263,03		EP	84.803,39
		CP	597.859,66	RC	372.339,25	A	544.686,68	MCP	EC	172.347,43
		CS	860.360,57	TR	530.773,84	MCS	-329.586,73		TRR	257.150,72
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	386.308,40	RR	183.610,74	R	-22.931,35		EP	179.766,31
		CP	8.423.956,65	RC	429.151,17	A	650.481,22	MCP	EC	221.330,05
		CS	8.810.265,05	TR	612.761,91	MCS	-8.197.503,14		TRR	401.096,36
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	32.675,66	RR	0,00	R	0,00		EP	32.675,66
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	EC	0,00
		CS	32.675,66	TR	0,00	MCS	-32.675,66		TRR	32.675,66
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	7.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	EC	-7.000.000,00
		CS	7.000.000,00	TR	0,00	MCS	-7.000.000,00		TRR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	86.695,81	RR	0,00	R	0,00		EP	86.695,81
		CP	7.985.000,00	RC	723.861,73	A	726.073,78	MCP	EC	2.212,05
		CS	8.071.695,81	TR	723.861,73	MCS	-7.347.834,08		TRR	88.907,86
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	3.611.162,79	RR	1.025.999,97	R	-365.048,52		EP	2.220.114,30
		CP	28.070.810,38	RC	4.505.883,86	A	5.987.331,82	MCP	EC	1.481.447,96
		CS	31.681.973,17	TR	5.531.883,83	MCS	-26.150.089,34		TRR	3.701.562,26
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	3.611.162,79	RR	1.025.999,97	R	-365.048,52		EP	2.220.114,30
		CP	28.422.417,01	RC	4.505.883,86	A	5.987.331,82	MCP	EC	1.481.447,96
		CS	31.681.973,17	TR	5.531.883,83	MCS	-26.150.089,34		TRR	3.701.562,26

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, **ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	56.682,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.991,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.610.776,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.026.370,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	101.183,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	221.213,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	27.967,14
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>284.734,43</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	27.967,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.507,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.849,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>365.359,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	383.415,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-18.055,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	88.791,90
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-106.847,29</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	266.956,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	650.481,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	55.507,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.849,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	594.844,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	269.935,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>365.359,83</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	383.415,22
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-18.055,39</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	88.791,90
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-106.847,29</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		365.359,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.967,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	383.415,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	88.791,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-134.814,43</b>

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	879.319,12	-27.967,14			851.351,98
	<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>	<b>879.319,12</b>	<b>-27.967,14</b>			<b>851.351,98</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>					
<b>Fondo contenzioso</b>						
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	40.000,00				40.000,00
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>40.000,00</b>				<b>40.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	976.212,32	-348.511,46	380.736,87	84.555,93	1.092.993,66
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>976.212,32</b>	<b>-348.511,46</b>	<b>380.736,87</b>	<b>84.555,93</b>	<b>1.092.993,66</b>
<b>Accantonamento residui perenti</b>						
	<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>					
<b>Altri accantonamenti</b>						
	PASSIVITA' POTENZIALI	1.688,81				1.688,81
2155	TFM SINDACO ALTRI FONDI N.A.C.	2.675,35		2.678,35	4.235,97	9.589,67
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>4.364,16</b>		<b>2.678,35</b>	<b>4.235,97</b>	<b>11.278,48</b>
	<b>Totale</b>	<b>1.899.895,60</b>	<b>-376.478,60</b>	<b>383.415,22</b>	<b>88.791,90</b>	<b>1.995.624,12</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (b) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>												
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)												
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
4021	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA VIA XXV APRILE	3099	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA VIA XXV APRILE			70.000,00		70.000,00				
4052	CONTRIBUTI PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA(U.3084)	3084	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA			70.909,97		70.909,97				
4063	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI	3089	MANUT. STRAORD.VIABILITA'			64.107,48	64.107,48					
4078	PERCORSO CICLO PEDONALE INTERVENTO DI TRAFFIC CALMING E RIQUAMBIENTALE LITORANEA MARINA DI ALLISTE- CONTRIBUTO PROVINCIA	3016	PERCORSO CICLABILE PAESAGGISTICO-AMBIENTALE MARINA-PASSEGGIATA A MARE (4078)			22.060,00	22.060,00					
4079	ADEGUAMENTO CANILE E RIFUGIO SANITARIO C.REG (U. 3170)	3170	LAVORI RECUPERO CANILE E RIFUGIO SANITARIO(4011-C.REG)			2.042,00		2.042,00				
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)												
						229.119,45	86.167,48	142.951,97				
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
<b>Altri vincoli</b>												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)												
						229.119,45	86.167,48	142.951,97				

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
(*) 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**

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- 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:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
<b>01 MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
02 Segreteria generale	870,80	0,00	0,00	0,00	870,80	10.158,18	0,00	0,00	11.028,98
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.099,99	0,00	0,00	80.099,99
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,78	0,00	0,00	218,78
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.668,00	0,00	0,00	12.668,00
11 Altri servizi generali	52.908,40	20.528,85	0,00	0,00	32.379,55	41.984,07	0,00	0,00	74.363,62
<b>TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>53.779,20</b>	<b>20.528,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.250,35</b>	<b>145.129,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>178.379,37</b>
<b>04 MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 Istruzione prescolastica	4.170,37	0,00	0,00	0,00	4.170,37	70.000,00	0,00	0,00	74.170,37
<b>TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>4.170,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.170,37</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>74.170,37</b>
<b>05 MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01 Urbanistica e assetto del territorio	61.009,11	44.088,18	0,00	0,00	16.920,93	71.966,80	0,00	0,00	88.887,73
<b>TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>61.009,11</b>	<b>44.088,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.920,93</b>	<b>71.966,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88.887,73</b>
<b>09 MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10 MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'</b>									
05 Viabilita' e infrastrutture stradali	189.680,81	160.000,00	0,00	0,00	29.680,81	0,00	0,00	0,00	29.680,81
<b>TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'</b>	<b>189.680,81</b>	<b>160.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.680,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.680,81</b>
<b>TOTALE</b>	<b>323.639,49</b>	<b>239.617,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.022,46</b>	<b>287.095,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>371.118,28</b>

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.

## 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 1.995.621,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				898.808,21
RISCOSSIONI	(+)	1.025.999,97	4.505.883,86	5.531.883,83
PAGAMENTI	(-)	1.387.759,72	3.984.596,42	5.372.356,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.058.335,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.058.335,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.220.114,30	1.481.447,96	3.701.562,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	809.253,15	1.583.905,61	2.393.158,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			101.183,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			269.935,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 <sup>(2)</sup>	(=)			1.995.621,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>	1.092.990,66
Fondo anticipazioni liquidità	851.351,98
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	40.000,00
Altri accantonamenti	11.278,48
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.995.621,12</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>0,00</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(4)</sup></b>	<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(4)</sup>	

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.684.802,21	€ 1.899.895,50	€ 1.995.621,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.665.373,48	€ 1.899.895,50	€ 1.995.621,12
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 19.428,73	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -

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.

## 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. 93 del 10/08/2020 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.

La gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 93 del 10/08/2020 ha dato il seguente esito:

ELENCO RESIDUI	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	367.410,28 €
Residui passivi cancellati definitivamente	89.423,14 €
Residui attivi reimputati	0,00 €
Residui passivi reimputati	371.118,28 €
Residui attivi conservati al 31/12/2019	1.481.447,98 €
Residui passivi conservati al 31/12/2019	1.583.905,61 €
Minori residui attivi riaccertati	-365.048,21 €
Minori residui passivi riaccertati	-89.423,14 €

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:

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

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

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione dell' F.C.D.E. l'ente ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.092.990,66**.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, 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	€ 6.916,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.675,35
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.591,77</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.686,71 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	578.656,83	574.865,79	-3.791,04
203	Contributi agli investimenti	0	0	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.235,00	19.978,56	18.743,56
	<b>TOTALE</b>			<b>14.952,52</b>

## **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, non avendo contratto alcun nuovo debito nel corso dell'esercizio 2019.

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

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 78/2015 e 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, che sta regolarmente onorando secondo il relativo piano di ammortamento.

## **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non ha** in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008.

## **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 il risultato di competenza (W1) è pari a euro 365.359,83

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

	Stanziamiento	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU/ICI	€ 100.000,00	€ 97.318,20	€ 23.200,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 26.758,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 125.000,00</b>	€ 122.318,20	€ 49.959,46

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari a euro 990.000,00 sono rimaste sostanzialmente costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2018, pari a euro 991.394,40.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari a euro 122.000,00 sono rimaste sostanzialmente costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2018, pari a euro 121.646,85

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari a Euro 1.427.210,78 sono rimaste sostanzialmente costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari a Euro 1.427.844,59

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2017	2018	2019
Accertamento	€ 220.504,23	€ 145.161,10	€ 245.874,49

### 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	€ 4.597,90	€ 6.208,10	€ 10.000,00

La parte vincolata del (50%) risulta esser coerente con le vigenti disposizioni di legge.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari a euro 108.458,69 e di seguito dettagliate, sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018, pari a euro 95.459,83:

Capitolo	Descrizione	Importo
3063	FITTI REALI DI FABBRICATI	14.961,54 €
3064	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	- €
3065	PROVENTI RISTORI AMB. FOTOVOLTAIC	6.500,00 €
3071	COSAP	29.472,70 €
3071.1	CANONE CONCESSIONE CIMITERIALE	43.687,00 €
4106	PROVENTI DA AFFRANCAZIONE	13.887,45 €
<b>TOTALE ENTRATE ACCERTATE 2019</b>		<b>108.508,69 €</b>

### 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	€ 1.188.225,89	€ 1.217.781,13	29.555,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 84.300,90	€ 93.388,81	9.087,91
103	acquisto beni e servizi	€ 2.262.621,96	€ 2.259.077,99	-3.543,97
104	trasferimenti correnti	€ 206.604,17	€ 160.082,26	-46.521,91
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 295.862,21	€ 286.923,06	-8.939,15
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 193,90	€ 2.000,00	1.806,10
110	altre spese correnti	€ 5.960,36	€ 7.117,03	1.156,67
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.043.769,39</b>	<b>€ 4.026.370,28</b>	<b>-17.399,11</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Limitazione incarichi in materia informatica*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture;*
- *Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.*

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non sono presenti organismi partecipati.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.952.993,32	2.989.634,79		
2	Proventi da fondi perequativi	765.329,71	765.329,71		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.100.492,53	1.102.166,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	360.164,10	393.346,59		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	718.268,43	708.819,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	22.060,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	271.222,00	264.515,07		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.508,69	92.737,41		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	162.713,31	171.777,66		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	287.351,63	248.013,73	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.377.389,19</b>	<b>5.369.659,71</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.659,22	36.375,21	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.213.918,77	3.028.454,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.500,00	2.861,59	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	160.082,26	206.604,17		
a	Trasferimenti correnti	160.082,26	206.604,17		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.308.092,81	1.168.902,41	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.355.463,52	708.819,82		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.028,72	3.028,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	715.239,71	705.791,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	637.195,09	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	40.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.278,48	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.430,68	9.631,36	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.141.425,74</b>	<b>5.161.649,10</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>235.963,45</b>	<b>208.010,61</b>		

<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>referimento art.2425 cc</b>	<b>referimento DM 26/4/95</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,50	0,20	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,50</b>	<b>0,20</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	286.923,06	295.862,21		
a	Interessi passivi	286.923,06	295.862,21		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>286.923,06</b>	<b>295.862,21</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-286.922,56</b>	<b>-295.862,01</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	43.110,80	25.624,58		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.016,45	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.093.999,37	18.380,38		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	3.956,95		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.154.126,62</b>	<b>47.961,91</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	379.410,28	20.673,25		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	19.978,56	1.235,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>399.388,84</b>	<b>21.908,25</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.754.737,78</b>	<b>26.053,66</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.703.778,67</b>	<b>-61.797,74</b>		
26	Imposte	90.399,81	82.967,83	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.613.378,86</b>	<b>-144.765,57</b>		

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.

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;

## STATO PATRIMONIALE

### **Per tutti gli enti**

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

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.057,47	15.143,63	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.075,20	0,00	BI6	BI6
9	Altre	14.919,86	14.919,86	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>26.052,53</b>	<b>30.063,49</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	19.463.731,05	21.588.796,48		
2.1	Terreni	184.277,55	184.277,55	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.542.140,21	13.350.367,37		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	12.920,47	10.494,66	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.550,92	7.706,69	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	25.215,29	35.721,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.426,12	8.748,31		
2.7	Mobili e arredi	10.991,80	12.843,73		
2.8	Infrastrutture	5.466.965,26	6.007.654,09		
2.99	Altri beni materiali	1.201.243,43	1.970.982,73		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.156.760,07	600.369,49	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>20.620.491,12</b>	<b>22.189.165,97</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni in	9.083,84	9.083,84		
a	imprese controllate	9.083,84	9.083,84	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.083,84</b>	<b>9.083,84</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>20.655.627,49</b>	<b>22.228.313,30</b>		

	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<b>Crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Crediti di natura tributaria	1.648.785,85	2.672.987,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.457.985,98	2.663.863,71		
c	Crediti da Fondi perequativi	190.799,87	9.124,15		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	541.196,69	463.480,01		
a	verso amministrazioni pubbliche	541.196,69	463.480,01		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	82.349,89	685.495,41	CII1	CII1
4	Altri Crediti	741.038,50	603.267,80		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	350.955,55		
c	altri	741.038,50	252.312,25		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.013.370,93</b>	<b>4.425.231,08</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Conto di tesoreria	1.058.335,90	898.808,21		
a	Istituto tesoriere	1.058.335,90	898.808,21		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	50.996,24	89.486,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.109.332,14</b>	<b>988.295,06</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.122.703,07</b>	<b>5.413.526,14</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.778.330,56</b>	<b>27.641.839,44</b>		

Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Fondo di dotazione	5.852.658,80	5.852.658,80	AI	AI
II	Riserve	492.493,70	446.892,57		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-489.212,40	-344.446,83	ATV, AV, AVI, AVII, AVII	ATV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	981.706,10	791.339,40		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.613.378,86	-144.765,57	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.958.531,36</b>	<b>6.154.785,80</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	51.278,48	2.014.175,94	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>51.278,48</b>	<b>2.014.175,94</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	7.111.968,75	7.300.215,23		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	56.455,24	63.357,06		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.055.513,51	7.236.858,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.766.161,49	4.140.543,05	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	110.458,74	66.326,72		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	53.549,49	20.566,10		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	56.909,25	45.760,62		
5	Altri debiti	516.538,53	415.695,25		
a	tributari	20.366,60	28.610,59		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.617,97	7.393,97		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	476.553,96	379.690,69		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.505.127,51</b>	<b>11.922.780,25</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Ratei passivi	115.868,48	15.556,80	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>7.147.524,73</b>	<b>7.534.540,65</b>		
1	Contributi agli investimenti	7.147.524,73	7.534.540,65		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.147.524,73	7.534.540,65		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.263.393,21</b>	<b>7.550.097,45</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>24.778.330,56</b>	<b>27.641.839,44</b>		

	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.305.950,80	696.433,77		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.305.950,80</b>	<b>696.433,77</b>		

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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

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

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

### 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:



<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>Passività</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo di dotazione	5.852.658,80	5.852.658,80
Riserve	492.493,70	446.892,57
da risultato economico di esercizi precedenti	-489.212,40	-344.446,83
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	981.706,10	791.339,40
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.613.378,86	-144.765,57

### 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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>Passività</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	51.278,48	2.014.175,94
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>51.278,48</b>	<b>2.014.175,94</b>

### 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.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. FILIPPO GIANNICO