



COMUNE DI SURANO

Provincia di Lecce

**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. VINCENZO LIGORIO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
CONCLUSIONI.....	30

Comune di SURANO

Organo di revisione

Verbale n. 01 del 19/06/2020

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 SURANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Latiano (BR), il 19/06/2020

L'organo di revisione
Dott. Vincenzo Ligorio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ligorio Vincenzo, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 31.10.2019;

♦ ricevuta in data 01/06/2020 a mezzo email ordinaria la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 22/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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;

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 .1
di cui variazioni di Consiglio	N .1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTANO

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Surano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 1614 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;
- nell'esercizio 2019, in ordine all'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 di Amministrazione.
- 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 "TERRE DI MEZZO"
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016)
- **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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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)	€ 737.873,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 737.873,76

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	359.919,10	382.898,60	737.873,76
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 6.203,94	€ 0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa (in euro):

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
		382.898,60			382.898,60
	+	1.066.043,22	1.039.431,76	26.611,46	1.066.043,22
		0,00			0,00
	+	61.267,61	46.633,60	14.634,01	61.262,61
		0,00			
	+	338.894,34	32.117,67	1.776,71	33.894,34
		0,00			
	+	0,00			
	=	1.161.205,17	1.118.182,99	43.022,18	1.161.205,17
		0,00			
	+	1.105.223,01	847.946,19	257.276,82	1.105.223,01
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	63.482,15	63.482,15		63.482,15
		0,00			
	=	1.168.705,16	911.428,34	257.276,82	1.168.705,16
	=	-7.499,99	206.754,65	-214.254,64	-7.499,99
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	0,00	0,00	0,00	0,00

	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	-7.499,99	206.754,65	-214.254,64	-7.499,99
	+	523.043,63	197.179,05	325.864,58	523.043,63
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+				
	+				
	=	523.043,63	197.179,05	325.864,58	523.043,63
	+				
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	523.043,63	197.179,05	325.864,58	523.043,63
	+	211.929,55	179.109,75	328.819,80	211.929,55
	+				
	=	211.929,55	179.109,75	328.819,80	211.929,55
	-				
	=	211.929,55	179.109,75	328.819,80	211.929,55
	=	311.114,04	18.069,30	293.044,78	311.114,08
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	=	0,00	0,00	0,00	0,00
	+	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Importo delle somme dovute per competenza	+	216.162,84	216.162,84	-	216.162,84
Importo delle somme dovute per competenza	-	164.801,77	159.089,81	5.711,96	164.801,77
Importo delle somme dovute per competenza	=	737.873,76	281.896,98	73.078,18	737.873,76

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

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 il prospetto sui tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.071.175,20

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 52.040,76, l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 52.040,76 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+)		€52.040,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		€52.040,76

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		€52.040,76
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		€52.040,76

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 52.040,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.152,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.128,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 52.040,76
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.128,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.203.203,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.071.175,20

*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:

Titolo I	€1.227.363,09	€1.223.018,29	€1.039.431,7	85%
Titolo II	€62.924,42	€52.712,10	€46.633,60	88,50%
Titolo III	€46.000,00	€33.886,04	€32.117,63	94,80%
Titolo IV	€4.451.371,63	€1.536.500,68	€197.179,05	12,90%
Titolo V	-	-	-	-

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.309.616,43
<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	(-)	1.156.029,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	63.482,15
<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)		90.104,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<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 (O=G+H+I-L+M)		90.104,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	90.104,29

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		90.104,29

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	151.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.536.500,68
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	(-)	1.726.164,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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)		-38.063,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-38.063,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-38.063,53
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)		52.040,76
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	52.040,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	52.040,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		90.104,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		90.104,29

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 1.071.175,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				382.898,60
RISCOSSIONI	(+)	368.886,76	1.531.524,88	1.900.411,64
PAGAMENTI	(-)	295.808,58	1.249.627,90	1.545.436,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			737.873,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			737.873,760,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.349.887,11	1.600.972,83	3.950.861,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.635.131,45	1.982.429,05	3.617.560,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.071.175,20

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.718.798,98	€ 2.349.889,11	€ 1.944.409,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 492.600,00	€ 508.350,00	€ 635.421,75
Parte vincolata (C)	€	€	€
Parte destinata agli investimenti (D)	€	€ 5.993,67	€ 1.006,81
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 652.574,31	€ 688.859,74	€ 434.746,64

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 19 del 31/03/2020

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. n19 del 31.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.718.798,98	€ 368.886,76	€ 2.349.889,11	
Residui passivi	€ 1.944.409,09	€ 295.808,58	€ 1.635.131,45	

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	€ -	€ 13.152,06 -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 23,11 -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 23,11 -	€ 13.152,06 -

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

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle

principali entrate risulta quanto segue:

	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IMU	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tja - Tari	Residui iniziali	€ 103.948,75	€ 10.831,24	€ 112.711,71	€ 61.671,08	€ 118.606,29	€ 407.769,02	€ 496.977,25	
	Risosso c/residui al 31.12	€ 7.342,07	€ 793,75	€ 422,00	€ 754,00	€ 14.513,00	€ 23.824,82		€ 285.000,00
	Percentuale di riscossione	7%	7%	0%	1%	12%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 della media semplice ordinario**

In applicazione del metodo della media semplice, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 285.000,00

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 285.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 350.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 270.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 80.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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)	€ 3.350,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 421,75
- utilizzi	€ 3.350,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 421,75

VALORI 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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.053.868,36
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 65.048,54
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 43.980,80
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.162.897,70
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 116.289,77
(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)	€ 39.338,89
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 76.950,88
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 39.338,89
	3,38%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	873.076,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	63.482,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	809.594,33

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	991.059,82	€ 993.515,49	873.076,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	57.544,33	60.439,01	63.482,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	933.515,49	€ 933.076,48	€ 809.594,33
Nr. Abitanti al 31/12	1637	1614	1585
Debito medio per abitante			

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	45.276,71	42.382,03	39.338,89
Quota capitale	57.544,33	60.439,01	63.482,15
Totale fine anno			

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

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): € 52.040,76
- W2* (equilibrio di bilancio): € 52.040,76
- W3* (equilibrio complessivo): € 52.040,76

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Recupero evasione IMU	€45.688,01	-	€45.688,01	€	-	€	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	-	€	€	-	€	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	-	€	€	-	€	-
Recupero evasione altri tributi	€	-	€	€	-	€	-
TOTALE	€45688,01	-	€45688,01	€	-	€	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	420	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 256,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** Euro 6.553,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 865,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: il piano finanziario della Tari prevedeva un minor costo

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 407.769,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 23.824,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	€ 113.033,00	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		

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	€ 36.721,95	€ 45.993,67	€ 38.500,51
Riscossione	€ 36.589,13	€ 46.126,49	€ 38.500,51

La destinazione del contributo è stato utilizzato al finanziamento della spesa del titolo 2

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	€ 28,70	€ 127,10	€ 28,70
Riscossione	€ 28,70	€ 127,10	€ 27,70
%riscossione	100%	100%	100%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 28,70	€ 127,10	€ 28,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	€ 28,70	€ 127,10	€ 28,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14,35	€ 63,55	€ 14,35
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti			
% per investimenti			

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	€ 302.156,18	€ 307.182,51	5.026,33
102 imposte e tasse a carico ente	€ 22.150,17	€ 23.600,81	1.450,64
103 acquisto beni e servizi	€ 602.658,64	€ 671.687,10	69.018,46
104 trasferimenti correnti	€ 359.949,49	€ 56.704,64	-303.244,85
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 42.382,03	€ 39.338,89	-3.043,14
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.200,00	€ 45.000,00	800,00
110 altre spese correnti	€ 11.196,83	€ 12.519,04	1.322,21
TOTALE	€ 1.384.703,34	€ 1.156.032,99	228.670,35

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

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

Spese macroaggregato 101	326.251,68	307.182,51
Spese macroaggregato 103	1.911,54	
Irap macroaggregato 102	19.620,65	22.040,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzioni di segreteria		40.500,00
Altre spese: da specificare.....	3.666,67	
Altre spese: da specificare.....	19.627,76	
Totale spese di personale (A)		
(-) Componenti escluse (B)		19.241,24
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		8.080,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009; l'Ente nel 2019 non si è avvalso di collaborazioni esterne
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per missioni

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici, in quanto non ci sono incarichi in materia informatica se non quelli riguardanti l'amministratore del sistema e le spese per aggiornamento software gestionali e assistenza all'uso degli stessi.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 di DI 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Spese di rappresentanza

Non vi sono spese di rappresentanza

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art.5, comma 2 d.l. 95/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019 ammonta ad euro 39.338,89 e rispetto al residuo debito al 01/01/2019, determina un tasso medio del 4,51%. In rapporto alle entrate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3%

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.499,99	774.593,87	733.093,88
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	3.529,75	951.570,34	948.040,59
	TOTALE	45.029,74	1.726.164,21	1.681.134,47

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non vi sono state spese per acquisti di mobili e arredi neanche per le scuole.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha rapporti con società partecipate.

CONTO ECONOMICO

L'ente non è tenuto alla redazione del conto economico in quanto è previsto solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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 sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	
	5	Avviamento	-	
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	
	9	Altre	- 654.415,80	
		Totale immobilizzazioni immateriali	- 654.415,80	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	3.099.584,16	-
	1.1	Terreni	-	

	1.2	Fabbricati	1.963.678,06	
	1.3	Infrastrutture	-	
	1.9	Altri beni demaniali	1.135.906,10	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	998.020,70	-
	2.1	Terreni	601.342,59	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
	2.2	Fabbricati	75.010,99	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
	2.3	Impianti e macchinari	252.084,05	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	
	2.5	Mezzi di trasporto	4.305,73	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.059,73	
	2.7	Mobili e arredi	14.726,15	
	2.8	Infrastrutture	-	
	2.99	Altri beni materiali	8.491,46	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.657.607,74	
		Totale immobilizzazioni materiali	7.755.212,60	-
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	
	c	<i>altri soggetti</i>	-	
	2	Crediti verso	220.000,00	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	220.000,00	
	b	<i>imprese controllate</i>	-	
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	
	d	<i>altri soggetti</i>	-	
	3	Altri titoli	-	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	220.000,00	-

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.320.796,80	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		-	
	Totale rimanenze		-	-
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria		629.104,76	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		719.090,97	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-89.986,21	
2	Crediti per trasferimenti e contributi		5.059.507,44	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		5.054.108,67	
b	<i>imprese controllate</i>		-	
c	<i>imprese partecipate</i>		-	
d	<i>verso altri soggetti</i>		5.398,77	
3	Verso clienti ed utenti		9.935,19	
4	Altri Crediti		189.779,69	-
a	<i>verso l'erario</i>		-	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	
c	<i>altri</i>		189.779,69	
	Totale crediti		5.888.327,08	-
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		-	
2	Altri titoli		-	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		737.873,76	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>		-	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		737.873,76	

2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	737.873,76	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.626.200,84	-
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.946.997,64	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-4.385.420,50	-
II	Riserve	12.019.601,73	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.332.049,06	-
b	<i>da capitale</i>	6.222.894,53	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	464.658,14	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.634.181,23	-
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	635.421,75	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	635.421,75	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-

		TOTALE T.F.R. (C)	-	-
	<u>D) DEBITI</u>			
1	Debiti da finanziamento	809.594,33	-	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	809.594,33		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-		
2	Debiti verso fornitori	3.617.560,50		
3	Acconti	-		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>imprese controllate</i>	-		
d	<i>imprese partecipate</i>	-		
e	<i>altri soggetti</i>	-		
5	Altri debiti	1.250.239,83	-	
a	<i>tributari</i>	-		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		
d	<i>altri</i>	1.250.239,83		
	TOTALE DEBITI (D)	5.677.394,66	-	
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	-		
II	Risconti passivi	-	-	
1	Contributi agli investimenti	-	-	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.946.997,64	-	
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri			
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			

5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
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 **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

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

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

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.

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili).

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. VINCENZO LIGORIO

Documento contabile firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.e. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.