

COMUNE DI ALZANO LOMBARDO

Provincia di Bergamo

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. MARCO BONORI

Comune di Alzano Lombardo (Bg)

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 22/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Alzano Lombardo, lì 22/05/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO BONORI



INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Dott. Marco Bonori, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.64/2017 esecutiva a termini di Legge;

- ◆ ricevuta in data 06/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 04/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alzano Lombardo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.13.655 abitanti ed al 31/12/2019 di n. 13.678 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- non Vi è stata applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che l'Ente:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, di Project financing 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, parificati con determina n. 246 del 04/05/2020;
- che l'ente ha nominato con deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 27/06/2018, 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 per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha** disavanzo tecnico proveniente da riaccertamento straordinario effettuato ai sensi dell'art. 3 comma 13, Dlgs 118/2011 e s.m.i.;
- non è in dissesto
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 98.714.38 di cui euro 98.714,38 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 20.779,04	€ 6.000,00	€ 87.714,38
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 11.000,00
Totale	€ 20.779,04	€ 6.000,00	€ 98.714,38

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- 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)	€	3.431.419,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.431.419,18

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.533.087,08	€ 2.968.034,32	€ 3.431.419,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 19.330,22	€ 20.151,20

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ 2.968.034,32
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.676.173,84	€ 4.930.111,92	€ 1.304.725,87	€ 6.234.837,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 632.923,89	€ 592.650,70	€ 10.533,59	€ 603.184,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.239.551,11	€ 1.734.597,81	€ 366.487,90	€ 2.101.085,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da qa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.548.648,84	€ 7.257.360,43	€ 1.681.747,36	€ 8.939.107,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.169.442,57	€ 7.176.788,66	€ 1.143.810,33	€ 8.320.598,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 240.572,32	€ 235.476,90	€ -	€ 235.476,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.410.014,89	€ 7.412.265,56	€ 1.143.810,33	€ 8.556.075,89
Differenza D (D=B-C)	=	€ 138.633,95	-€ 154.905,13	€ 537.937,03	€ 383.031,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 5.095,42	€ 4.960,42	€ -	€ 4.960,42
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 237.384,32	€ 65.643,20	€ -	€ 65.643,20
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+		€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 93.654,95	-€ 215.587,91	€ 537.937,03	€ 322.349,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.855.654,36	€ 7.308.997,86	€ 84.724,08	€ 7.393.721,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 237.384,32	€ 65.643,20	€ -	€ 65.643,20
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.093.038,68	€ 7.374.641,06	€ 84.724,08	€ 7.459.365,14
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 11.093.038,68	€ 7.374.641,06	€ 84.724,08	€ 7.459.365,14
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.886.937,01	€ 6.822.865,49	€ 596.389,97	€ 7.419.255,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.886.937,01	€ 6.822.865,49	€ 596.389,97	€ 7.419.255,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.886.937,01	€ 6.822.865,49	€ 596.389,97	€ 7.419.255,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 201.006,25	€ 546.815,15	-€ 511.665,89	€ 35.149,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.228.078,90	€ 1.762.487,48	€ 759,91	€ 1.763.247,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.340.623,13	€ 1.571.951,75	€ 85.409,16	€ 1.657.360,91
Risultato dell'anno di Revisione - Rend	-c	5.192,93	521.762,97	-€ 58.378,11	€ 3.431.419,18

L'Ente non ha avuto nel corso del 2019 pagamenti per azioni esecutive;

L'Ente non è ricorso ad alcuna anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2019;

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.687.684,65

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 888.817,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 919.086,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.687.684,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	418.722,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	380.144,43
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	888.817,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	888.817,43
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 30.268,69
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	919.086,12

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*	€ 1.687.684,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 511.537,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 41.459,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 470.077,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.687.684,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 470.077,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.791.775,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.009.382,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 6.194.605,83	€ 6.203.592,13	€ 4.930.111,92	79,47
Titolo II	€ 646.393,30	€ 635.487,05	€ 592.650,70	93,26
Titolo III	€ 2.702.795,19	€ 2.463.275,92	€ 1.734.597,81	70,42
Titolo IV	€ 9.723.728,28	€ 7.372.827,78	€ 7.308.997,86	99,13
Titolo V	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 2.859.303,63	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 4.227.000,00	€ 1.763.279,74	€ 1.762.487,48	99,96

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	307.244,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.302.355,10
<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	(-)	8.269.299,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	352.875,89
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	(-)	235.476,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4.960,42
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		751.947,07
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	(+)	294.253,38
<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	(+)	4.960,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4.960,42
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	65.643,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		985.517,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	418.722,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	253.416,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	313.378,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.268,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		343.646,83

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	751.758,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.451.040,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.372.827,78
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	(-)	4.960,42
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	(+)	65.643,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.065.873,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.868.268,95
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)		702.166,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	126.727,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		575.439,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		575.439,29
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)		1.687.684,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		418.722,79
Risorse vincolate nel bilancio		380.144,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		888.817,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-30.268,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		919.086,12

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE								
Classificazione	Cap.	Art.	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e=a+b+c+d
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1898	686	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2019	1.433.210,13	0,00	416.722,79	-49.211,83	1.800.721,09
Fondo contenzioso	1494	640	FONDO CONTENZIOSO	114.609,13	-87.714,38	0,00	0,00	26.894,75
Fondo contenzioso	1899	690	FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00
Altri accantonamenti	0	0	ALTRI ACCANTONAMENTI PER INCREMENTI CONTRATTUALI	21.794,49	0,00	0,00	28.895,17	50.689,66
Altri accantonamenti	0	0	ALTRI ACCANTONAMENTI DIRITTI DI ROGITO	3.643,03	0,00	0,00	-3.643,03	0,00
Altri accantonamenti	0	0	ALTRI ACCANTONAMENTI PER TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	3.909,00	0,00	0,00	3.691,00	7.600,00
Altri accantonamenti	1899	695	ALTRI ACCANTONAMENTI	15.085,60	0,00	0,00	-8.000,00	7.085,60
				1.592.251,38	-87.714,38	418.722,79	-30.268,69	1.892.991,10

ELENCO RIEPILOGATIVO ESTRATTO ALLEGATO A2) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm. (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm. (e)	Cancellazione res. attivi vinc. o eliminazione vincolo su quote del risultato di amm.ne (+) e cancell. res. (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rend. dell'esercizio 2018 non reimpegnati (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 h = b+c-d-e+g	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i) = (a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla Legge	134.148,73	62.722,39	1.155.518,40	1.112.154,67	25.599,78	11.334,91	17.136,38	97.622,72	157.714,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	32.920,77	16.300,00	181.150,44	128.464,70	-	- 1.232,00	-	68.985,74	86.838,51
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	349.044,03	222.573,66	6.961.549,78	6.114.027,56	877.268,81	- 500,00	20.708,90	213.535,97	340.506,34
	516.113,53	301.596,05	8.298.218,62	7.354.646,93	902.868,59	9.602,91	37.845,28	380.144,43	585.059,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	97.622,72	157.714,15
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	68.985,74	86.838,51
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	213.535,97	340.506,34
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	380.144,43	585.059,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE											
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Articolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (b)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (c)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Canc. residui att. costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione destinazione su quote risultato di amm.ne (+) e canc. res. pass. finanziati da risorse destinate agli inv. (-) (gestione res.) (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0	0	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIE PATRIMONIO	0,00	266.374,93	85.470,01	178.070,76	-1.024,36	3.858,52	
0	AVANZO DA DESTINARE AD INVESTIMENTI	0	0		61.764,52	0,00	44.070,32	0,00	0,00	17.694,20	
626	[F] - ALIENAZIONE DIRITTI SUPERFICIE	0	0	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE ED ACQUISTO ARREDI	0,00	44.643,75	13.967,79	8.559,70	0,00	22.116,26	
					61.764,52	311.018,68	143.508,12	186.630,46	-1.024,36	43.668,98	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						43.668,98	

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 307.244,36	€ 352.875,89
FPV di parte capitale	€ 2.451.040,79	€ 2.868.268,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 2.758.285,15	€ 3.221.144,84

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.

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 3.009.382,45, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.968.034,32
RISCOSSIONI	(+)	1.767.231,35	16.328.845,77	18.096.077,12
PAGAMENTI	(-)	1.825.609,46	15.807.082,80	17.632.692,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.431.419,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.431.419,18
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.269.070,72	2.109.616,85	4.378.687,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	52.732,58	1.526.846,88	1.579.579,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			352.875,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.868.268,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			3.009.382,45

Non Vi sono pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 934.679,59 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	3.386.949,41	2.837.786,72	€ 3.009.382,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.669.895,51	1.592.251,38	€ 1.892.991,10
Parte vincolata (C)	787.535,89	512.948,19	€ 585.059,00
Parte destinata agli investimenti (D)	227.974,29	61.764,52	€ 43.668,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	701.543,72	670.822,63	€ 487.663,37

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	87.714,38		0,00	0,00	87.714,38					
Utilizzo parte vincolata	301.596,05					62.722,39	16.300,00	0,00	222.573,66	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	44.070,32									44.070,32
Utilizzo avanzo disponibile	612.930,65	612.930,65	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
Totale avanzo utilizzato	1.046.311,40	612.930,65	0,00	0,00	87.714,38	62.722,39	16.300,00	0,00	222.573,66	44.070,32

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 29/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti riguardanti in particolare le partite di giro e servizi c/terzi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti seguito del riaccertamento ordinario effettuato al 31/12/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.547.839,30	1.767.231,35	2.269.070,72	-511.537,23
Residui passivi	1.919.801,75	1.825.609,46	52.732,58	-41.459,71

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

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 54.393,11	€ 1.846.176,92	€ 49.315,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 54.058,79	€ 1.796.860,99	
	Percentuale di riscossione					99,39%		
Tarsu – Tia - Tari-Tares	Residui iniziali	€ 249.577,11	€ 88.372,02	€ 105.974,52	€ 109.365,90	€ 200.761,94	€ 976.171,22	€ 870.929,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.214,05	€ 20.035,37	€ 1.935,97	€ 8.025,01	€ 65.839,40	€ 727.950,52	
	Percentuale di riscossione	9,30%	22,67%	1,83%	7,34%	32,79%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 136.349,50	€ 102.393,38	€ 126.599,44	€ 153.433,02	€ 292.230,30	€ 623.677,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.813,27	€ 4.900,16	€ 10.905,66	€ 13.845,56	€ 150.863,14	
	Percentuale di riscossione		5,00%	4,79%	8,61%	9,02%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.145,24	€ 1.595,56	€ 1.421,91	€ 38.643,69	€ 147.195,56	€ 45.822,66	€ 10.427,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 300,00	€ 164,91	€ 981,65	€ 37.943,71	€ 106.789,03		
	Percentuale di riscossione	9,54%	10,34%	69,04%	98,19%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -		€ 461,26	€ 302.477,80	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -		€ 461,26	€ 302.477,80		
	Percentuale di riscossione				100,00%			
Proventi canoni	Residui iniziali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (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 1.800.721,09.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) che non Vi sono crediti da mantenere nello Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 230 comma 5, del TUEL, tutti i crediti eliminati iscritti fra i residui attivi non riscossi da 3 anni, non ancora prescritti, per euro 6.518,81 sono stati eliminati in quanto assolutamente inesigibili;
- 2) che Ente ha provveduto ad effettuare la corrispondente riduzione dell'FCDE;
- 3) che è stata effettuata l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

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

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 disavanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 26.894.75, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Tutte le Partecipate dell'Ente alla data dell'ultimo Bilancio approvato (esercizio 2018) non hanno iscritto perdite.

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	3.909,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.691,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.600,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.689,66 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, ed € 7.085,60 per franchigie assicurative.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.131.681,06
203	Contributi agli investimenti	21.248,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	5.912.944,13
	TOTALE	7.065.873,44

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.968.000,51	0,78%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 352.891,38		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.257.019,00		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.577.910,89		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 857.791,09		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 83.966,24		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 17.148,46		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 790.973,31		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 66.817,78		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,78%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.654.341,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 235.476,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.418.864,66

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.204.380,29	€ 1.929.572,12	€ 1.654.341,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 274.808,17	€ 275.230,56	€ 235.476,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.929.572,12	€ 1.654.341,56	€ 1.418.864,66
Nr. Abitanti al 31/12	13.637,00	13.655,00	13.678,00
Debito medio per abitante	141,50	121,15	103,73

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 64.140,85	€ 56.040,18	€ 48.614,52
Quota capitale	€ 274.808,17	€ 275.230,56	€ 235.476,90
Totale fine anno	€ 338.949,02	€ 331.270,74	€ 284.091,42

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente, ha destinato la quota del 10% su alienazioni, all'avanzo di amministrazione da utilizzarsi per estinzione anticipata di mutui pari ad € 4.960,42.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.687.684,65
- W2* (equilibrio di bilancio): € 888.817,43
- W3* (equilibrio complessivo): € 919.086,12
- * 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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 202.668,75	€ 172.011,75	€ 33.095,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.616,45	€ 13.680,08	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 3.733,75	€ 2.904,72	€ 1.249,21
TOTALE	€ 227.018,95	€ 188.596,55	€ 34.344,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 65.845,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.075,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.623,69	
Residui al 31/12/2019	€ 13.146,77	19,97%
Residui della competenza	€ 38.422,40	
Residui totali	€ 51.569,17	
FCDE al 31/12/2019	€ 34.344,56	66,60%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 1.708.345,20.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 51.381,28	
Maggiori residui attivi	€ 19.507,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 70.889,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 49.200,81	
Residui totali	€ 49.200,81	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 88.630,91.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.011,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.677,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 334,32	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 115,12	
Residui totali	€ 115,12	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 976.171,22.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 754.051,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 119.049,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.293,17	
Residui al 31/12/2019	€ 622.708,52	82,58%
Residui della competenza	€ 248.220,70	
Residui totali	€ 870.929,22	
FCDE al 31/12/2019	€ 844.823,07	97,00%

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	€ 306.261,60	€ 405.802,34	€ 302.477,80
Riscossione	€ 305.998,23	€ 405.341,08	€ 302.477,80

Nessuna somma è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	€ 380.789,45	€ 380.000,00	€ 324.930,39
riscossione	€ 254.190,01	€ 239.603,99	€ 183.563,23
%riscossione	66,75	63,05	56,49

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 380.789,45	€ 380.000,00	€ 324.930,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 126.599,44	€ 140.396,01	€ 137.000,00
entrata netta	€ 254.190,01	€ 239.603,99	€ 187.930,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 34.629,00	€ 34.775,65	€ 28.694,28
% per spesa corrente	13,62%	14,51%	15,27%
destinazione a spesa per investimenti	€ 63.224,77	€ 59.196,98	€ 65.643,20
% per Investimenti	24,87%	24,71%	34,93%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 518.775,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.464,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 482.310,69	92,97%
Residui della competenza	€ 141.367,16	
Residui totali	€ 623.677,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 592.608,16	95,02%

Rilevato non sono state emesse sanzioni per violazione al limite massimo di velocità su strade di cui siano proprietari altri Enti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 147.195,56.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 44.806,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 39.390,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.416,13	12,09%
Residui della competenza	€ 40.406,53	
Residui totali	€ 45.822,66	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.427,53	22,76%

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	2.224.067,15	2.288.520,20	64.453,05
102	imposte e tasse a carico ente	170.507,98	176.797,26	6.289,28
103	acquisto beni e servizi	3.982.608,29	4.338.200,17	355.591,88
104	trasferimenti correnti	1.072.367,96	1.127.046,15	54.678,19
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	56.040,18	48.614,52	-7.425,66
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	-	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.869,26	96.965,80	76.096,54
110	altre spese correnti	189.178,50	193.155,50	3.977,00
TOTALE		€ 7.715.639,32	8.269.299,60	553.660,28

Spese per il personale

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

- 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;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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)

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	2.436.684,83	2.288.520,20
Spese macroaggregato 103	41.370,00	
Irap macroaggregato 102	141.884,08	136.657,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.619.938,91	2.425.177,71
(-) Componenti escluse (B)	126.357,37	106.182,59
a detrarre entrata per segreteria convenzionata	53.374,76	72.257,57
a detrarre arretrati contrattuali		79.025,94
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.493.581,54	2.167.711,61
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci.

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

In considerazione al periodo di Emergenza sanitaria COVID-19 non tutte le partecipate hanno provveduto all'inoltro della documentazione richiesta in quanto i rispettivi bilanci sono in corso di approvazione. Le società partecipate si sono riservate di inviare le comunicazioni dopo la definitiva approvazione del Bilancio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che non Vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel Bilancio esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

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

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2019, è stato pari a € **1.922.630,33**:

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	9.194.571,15
B	Componenti negativi della Gestione	9.183.809,31
A-B	Risultato della Gestione Operativa	10.761,84
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-16.711,79
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	2.074.504,04
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	2.068.554,09
	Imposte	145.923,76
	Risultato d'esercizio	1.922.630,33

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché il patrimonio netto. Di seguito vengono riportati i dati 2019 confrontati con l'anno 2018.

ATTIVITA'	31/12/2019		31/12/2018	
Immobilizzazioni immateriali	44.105,90	0,1%	49.917,85	0,1%
Immobilizzazioni materiali	26.084.614,32	48,9%	23.838.521,04	65,5%
Immobilizzazioni finanziarie	6.497.143,00	12,2%	6.401.930,86	17,6%
Crediti	2.576.271,12	4,8%	3.091.687,20	8,5%
Disponibilità liquide	18.093.608,68	33,9%	2.999.049,32	8,2%
Ratei e Risconti attivi	3.818,06	0,0%	553,12	0,0%
Totale attivo	53.299.561,08	100%	36.381.659,39	100%

PASSIVITA'	31/12/2019		31/12/2018	
Fondi rischi ed oneri futuri	92.270,06	0,2%	159.041,30	0,4%
Debiti	3.252.455,26	6,1%	3.574.143,31	9,8%
Ratei e risconti	<u>4.471.815,75</u>	8,4%	<u>4.141.594,51</u>	11,4%
Totale passivo	7.816.541,07	14,7%	7.874.779,12	21,6%

PATRIMONIO NETTO

Fondo di dotazione	6.023.630,77	11,3%	2.398.141,56	6,6%
Riserve	37.536.758,91	70,4%	26.152.415,75	71,9%
Risultato d'esercizio	<u>1.922.630,33</u>	3,6%	<u>-43.677,04</u>	-0,1%
Totale patrimonio netto	45.483.020,01	85,3%	28.506.880,27	78,4%
Totale a pareggio	53.299.561,08	100%	36.381.659,39	100%

Come illustrato in nota integrativa le rilevanti variazioni delle immobilizzazioni materiali e delle disponibilità liquide sono da imputare alle attività acquisite in seguito al lascito Pesenti Calvi Giuseppe.

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:

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

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

CONCLUSIONI

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

Alzano Lombardo, 22 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO BONORI

