

COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA NADIA DINA BRAMANI

INDICE

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e Verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
<i>Fondo di Cassa</i>	7
<i>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo</i>	9
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019</i>	15
<i>Risultato di Amministrazione</i>	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	21
<i>Fondi spese</i>	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Casalbuttano ed Uniti

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 30 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

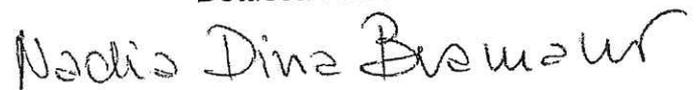
presenta

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 Casalbuttano ed Uniti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

30 maggio 2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Nadia Dina Bramani



INTRODUZIONE

La sottoscritta Nadia Dina Bramani, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 15/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 26 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 49 del 23 maggio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 11/11/2016 e modificato con deliberazione C.C. n. 33 del 24/11/2017;

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;

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. 5
- di cui variazioni di Consiglio	n. 4
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di cui variazioni di Giunta di cassa a seguito riaccertamento al 31.12.2018	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali da n. 1 a n. 14 e 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 Casalbuttano ed Uniti registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.810 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 approvati;

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

- nel 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 di Comuni Lombarda Casalbuttano ed Uniti e Corte de' Cortesi con Cignone;
- **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 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;
- 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;
- che l'ente non è in dissesto;

Nel corso del triennio 2017/2019 l'ente non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Si attesta 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura
Impianti sportivi	11.764,98	31.179,91	-19.414,93	37,73%
Teatro	58.011,00	90.695,34	-32.684,34	63,96%
Servizi cimiteriali	19.312,41	25.673,92	-6.361,51	75,22%
Mense scolastiche	79.558,75	113.133,28	-33.574,53	70,32%
Centro estivo	4.665,00	7.417,97	-2.762,97	62,75%
Corso educazione musicale	5.795,00	7.073,04	-1.278,04	81,93%
Servizio di telesoccorso	59,50	500,00	-440,50	11,90%
Servizi pre-post scuola	3.798,00	6.185,99	-2.387,99	61,40%
Trasporto scolastico	819,00	40.729,67	-39.910,67	2,01%
TOTALI	183.773,64	322.589,12	-138.815,48	56,97%

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 al dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.609.657,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.609.657,84

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

	2017	2018	2019
Fondo di cassa complessivo al 31.12	€ 381.647,18	€ 1.508.967,92	€ 1.609.657,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0,00	€ 512.000,00	€ 512.000,00



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)		€ 1.508.967,92			€ 1.508.967,92
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.217.153,25	€ 2.032.581,85	€ 161.027,58	€ 2.193.609,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 656.178,36	€ 255.024,41	€ 181.216,07	€ 436.240,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.030.072,88	€ 572.599,06	€ 283.038,77	€ 855.637,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.903.404,49	€ 2.860.205,32	€ 625.282,42	€ 3.485.487,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.758.568,35	€ 2.360.441,15	€ 817.893,00	€ 3.178.334,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 155.698,55	€ 146.598,96	€ 0,00	€ 146.598,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.914.266,90	€ 2.507.040,11	€ 817.893,00	€ 3.324.933,11
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 10.862,41	€ 353.165,21	-€ 192.610,58	€ 160.554,63
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)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-€ 10.862,41	€ 353.165,21	-€ 192.610,58	€ 160.554,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.981.029,47	€ 208.117,98	€ 84.097,52	€ 292.215,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 340.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 340.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 2.661.029,47	€ 208.117,98	€ 84.097,52	€ 292.215,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.661.029,47	€ 208.117,98	€ 84.097,52	€ 292.215,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.682.453,23	€ 173.503,90	€ 104.015,11	€ 277.519,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 5.682.453,23	€ 173.503,90	€ 104.015,11	€ 277.519,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.682.453,23	€ 173.503,90	€ 104.015,11	€ 277.519,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.021.423,76	€ 34.614,08	-€ 19.917,59	€ 14.696,49
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.760.000,00	€ 395.292,22	€ 15.201,48	€ 410.493,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.760.000,00	€ 406.004,03	€ 79.050,87	€ 485.054,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 1.523.318,25	€ 377.067,48	-€ 276.377,56	€ 1.609.657,84

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente NON ha utilizzato nel corso dell'esercizio finanziario 2019 anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente non 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'INDICE DI TEMPESTIVITA' 2019 è di giorni **40,58**. Sul ritardo nei pagamenti ha inciso fortemente la mancata liquidazione dei documenti da parte di alcuni Responsabili di Servizio.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 117.367,22.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 27.509,19 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 27.509,19:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	117.367,22
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	24.968,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	64.889,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	27.509,19

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	27.509,19
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	27.509,19

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*	€ 74.659,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 128.397,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.329.578,88
SALDO FPV	€ 3.201.181,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 185,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 34.422,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.237,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	€ 74.659,93
SALDO FPV (-)	€ 3.201.181,61
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	€ 34.237,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)	€ 3.243.888,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	€ 251.280,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 402.885,10

*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	€ 2.217.153,25	€ 2.189.578,67	€ 2.032.581,85	92,83
Titolo II	€ 656.178,36	€ 476.401,45	€ 255.024,41	53,53
Titolo III	€ 1.030.072,88	€ 849.290,09	€ 572.599,06	67,42
Titolo IV	€ 1.981.029,47	€ 476.515,98	€ 208.117,98	43,67
Titolo V	€ 340.000,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Titolo VI	€ 340.000,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Nel Titolo I la percentuale di scostamento incassi/previsioni è determinata, in particolare, dall'accertamento dell'entrata relativa all'addizionale comunale all'IRPEF.

Nel 2019, l'Organo di revisione precedente, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e la società San Marco Spa - concessionario della riscossione dell'ICP e DPA ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL - non ha rilevato irregolarità 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 è la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (Accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.071,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.515.270,21
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	(-)	3.292.046,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	40.578,40
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	146.598,96
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		81.117,72
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>	(+)	15.791,00
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	(-)	50.000,00
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)		46.908,72
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	24.968,52
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	7.466,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	14.473,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.473,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.228.097,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	83.325,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	476.515,98
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	(+)	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	478.480,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.289.000,48
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)		70.458,50
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	57.423,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.035,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.035,21
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)		117.367,22
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		24.968,52
Risorsa vincolata nel bilancio		64.889,51
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		27.509,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		27.509,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		46.908,72
O1) Risultato di competenza di parte corrente		15.791,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	24.968,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	7.466,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.317,02

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

capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
350	Fondo crediti di dubbia esigibilità	189.004,59	0,00	19.623,59	0,00	208.628,18
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	189.004,59	0,00	19.623,59	0,00	208.628,18
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti					
355	Indennità di fine mandato del Sindaco	6.291,00	-6.291,00	699,00	0,00	699,00
356	Fondo rinnovi contrattuali al personale	0,00	0,00	4.645,93	0,00	4.645,93
	Totale Altri accantonamenti	6.291,00	-6.291,00	5.344,93	0,00	5.344,93
	Totale	195.295,59	-6.291,00	24.968,52	0,00	213.973,11

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

titolo di struttura	denominazione	capitolo di spesa correlato	denominazione	vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	risorse vincolate accertate nell'esercizio 2019	risorse vincolate accertate nell'esercizio 2019 o da quote vincolate del risultato di amministrazione	plur. vinc. al 31/12/2019 fatto da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	quote accantonate di residui vincolati o di quote del risultato di amministrazione (+) e quote di residui vincolati da quote vincolate (-) (netto dei residui);	quote accantonate di risorse vincolate 2019 di cui finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo provazione del rendiconto esercizio 2019-1 rimpiegati esercizio 2019	risorse vincolate bilancio al 31/12/2019	risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(c)+(d)-(f)+(g)
derivanti dalla legge												
150/1												
vincoli derivanti dalla legge (U1)				24.544,98	0,00	108.292,30	79.183,48	0,00	0,00	0,00	29.108,82	53.653,80
derivanti da Trasferimenti												
vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				2.569.500,00	2.569.500,00	32.814,47	18.314,10	2.548.219,68	0,00	0,00	35.780,69	35.780,69
derivanti da finanziamenti												
vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				17.157,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.157,58
formalmente attribuiti dall'ente												
vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				660.346,01	660.000,00	0,00	0,00	660.000,00	346,01	0,00	0,00	0,00
altri vincoli												
altri vincoli (U5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				3.271.548,57	3.229.500,00	141.106,77	97.497,58	3.208.219,68	346,01	0,00	64.889,51	106.592,07

quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=U1-m/1)	29.108,82	53.653,80
risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=U2-m/2)	35.780,69	35.780,69
risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=U3-m/3)	0,00	17.157,58
risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=U4-m/4)	0,00	0,00
risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=U5-m/5)	0,00	0,00
risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)	64.889,51	106.592,07

Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Il prospetto riporta sinteticamente gli importi totali per ogni tipologia di vincolo.

Il prospetto analitico, di ogni singolo impegno vincolato, è depositato presso il servizio finanziario dell'Ente.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrit.	Capitolo di spesa	Descrit.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
2978	Proventi da eliminazione vincoli	3117	Manutenzione straordinaria potatura alberi presso centro sportivo Via Miglioli	0,00	6.511,21	0,00	0,00	0,00	6.511,21
Totale				0,00	6.511,21	0,00	0,00	0,00	6.511,21
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)									6.511,21

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 45.071,41	€ 40.578,40
FPV di parte capitale	€ 83.325,86	€ 3.289.000,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Totale	€ 128.397,27	€ 3.329.578,88
---------------	---------------------	-----------------------

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	45.071,41	43.751,17	1.320,24	0,00	0,00	40.578,40	0,00	0,00	40.578,40
TITOLO II	837.639,43	82.545,06	0,00	0,00	780,80	3.288.219,68	0,00	0,00	3.289.000,48
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	882.710,84	126.296,23	1.320,24	0,00	780,80	3.328.798,08	0,00	0,00	3.329.578,88

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	51.974,71	45.071,41	40.578,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	51.974,71	45.071,41	40.578,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	288.690,61	83.325,86	3.289.000,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	113.690,61	68.806,97	100.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	175.000,00	14.518,89	3.189.000,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 402.885,10 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.508.967,92
RISCOSSIONI	(+)	724.581,42	3.463.615,52	4.188.196,94
PAGAMENTI	(-)	1.000.958,98	3.086.548,04	4.087.507,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.609.657,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.609.657,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.519.492,10	947.024,34	3.466.516,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.278,41	1.249.431,89	1.343.710,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40.578,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.289.000,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			402.885,10

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 329.148,02	€ 3.495.169,70	€ 402.885,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 213.345,32	€ 195.295,59	€ 213.973,11
Parte vincolata (C)	€ 28.180,51	€ 3.271.548,57	€ 106.592,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.493,96	€ -	€ 6.511,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 74.128,23	€ 28.325,54	€ 75.808,71

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.291,00		€ -	€ -	€ 6.291,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.237.597,90					€ 1.573,90	€ 2.569.500,00	€ 6.524,00	€ 650.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 28.325,54	€ 28.325,54	€ 189.004,59	€ -		€ 22.871,06	€ -	€ 10.633,58	€ 346,01	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 48 del 23 maggio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione n. 8/2020.

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 Giunta Comunale n. 48 del 23 maggio 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.244.258,52	€ 724.581,42	-€ 185,00	€ 2.519.492,10
Residui passivi	€ 1.129.659,47	€ 1.000.958,98	€ 34.422,08	€ 94.278,41

	Residui attivi iniziali al 01.01.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	470.139,10	161.027,58	0,00	309.111,52
Titolo 2	184.350,29	181.216,07	0,00	3.134,22
Titolo 3	384.288,96	283.038,77	-185,00	101.065,19
Titolo 4	2.135.500,00	84.097,52	0,00	2.051.402,48
Titolo 5	17.157,58	0,00	0,00	17.157,58
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	52.822,59	15.201,48	0,00	37.621,11
TOTALE	3.244.258,52	724.581,42	0,00	2.519.492,10

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	921.459,92	817.893,00	34.006,67	69.560,25
Titolo 2	113.188,51	104.015,11	415,41	8.757,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	95.011,04	79.050,87	0,00	15.960,17
TOTALE	1.129.659,47	1.000.958,98	34.422,08	94.278,41

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

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.

Si riepiloga le risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31.12.2019:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 3.466.516,44** di cui:

- euro 2.519.492,10 da gestione residui;
- euro 947.024,34 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 1.343.710,30** di cui:

- euro 94.278,41 da gestione residui;
- euro 1.249.431,89 da gestione competenza 2019.

I residui attivi e passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	25.973,86	0,00	22.034,49	33.568,91	35.785,31	191.748,95	156.996,82	466.108,34
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.574,54	1.559,68	221.377,04	224.511,26
Titolo 3	0,00	0,00	1.008,00	640,00	52,00	99.365,19	276.691,03	377.756,22
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	3.402,48	2.048.000,00	268.398,00	2.319.800,48
Titolo 5	0,00	0,00	11.418,12	5.739,46	0,00	0,00	0,00	17.157,58
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	37.065,20	20,82	0,00	535,09	23.561,45	61.182,56
Totale	25.973,86	0,00	71.525,81	39.969,19	40.814,33	2.341.208,91	947.024,34	3.466.516,44

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	481,50	0,00	2.586,28	0,00	30.589,14	35.903,33	931.605,39	1.001.165,64
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.195,33	7.562,66	0,00	304.976,86	313.734,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.637,20	1.000,00	7.052,41	500,07	0,00	770,49	12.849,64	28.809,81
Totale	7.118,70	1.000,00	9.638,69	1.695,40	38.151,80	36.673,82	1.249.431,89	1.343.710,30

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..

	RR.AA. Ante 2019 da riscuotere	RR.AA. Comp.2019 da riscuotere	TOTALE	%	QUOTA FCDE
RECUPERO EVASIONE IMU	0,00	2.345,05	2.345,05	36,42%	854,14
ADDIZIONALE IRPEF	163.858,33	84.344,45	248.202,78	36,42%	90.403,18
TARSU/TARES/TARI	127.393,31	61.323,19	188.716,50	36,42%	68.736,43
IMPIANTI SPORTIVI	10.743,67	10.036,98	20.780,65	50,18%	10.428,73
CANONI LOCAZIONE	0,00	70.000,00	70.000,00	50,18%	35.129,37
COSAP	565,00	5.565,00	6.130,00	50,18%	3.076,33
	302.560,31	233.614,67	536.174,98	43,30%	208.628,18

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

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

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 208.628,18.

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

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.



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

capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
350	Fondo crediti di dubbia esigibilità	189.004,59	0,00	19.623,59	0,00	208.628,18
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	189.004,59	0,00	19.623,59	0,00	208.628,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
355	Indennità di fine mandato del Sindaco	6.291,00	-6.291,00	699,00	0,00	699,00
356	Fondo rinnovi contrattuali al personale	0,00	0,00	4.645,93	0,00	4.645,93
	Totale Altri accantonamenti	6.291,00	-6.291,00	5.344,93	0,00	5.344,93
	Totale	195.295,59	-6.291,00	24.968,52	0,00	213.973,11

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto al momento non si è a conoscenza di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato del Sindaco

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.291,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 699,00
- utilizzi	€ 6.291,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 699,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.645,93 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	379.018,87	476.906,86	97.887,99
203	Contributi agli investimenti	0,00	1.573,90	1.573,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	428,92	0,00	-428,92
	TOTALE	379.447,79	478.480,76	99.032,97

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.167.300,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 410.842,67	
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	€ 880.647,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.458.790,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 345.879,07	
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)	€ 182.821,87	
(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)	€ 163.057,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 182.821,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		5,29%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli Interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.511.764,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 146.598,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	€ 3.365.165,44

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.818.511,83	€ 3.652.461,61	€ 3.511.764,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 166.050,22	-€ 140.697,21	-€ 146.598,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.652.461,61	€ 3.511.764,40	€ 3.365.165,44
Nr. Abitanti al 31/12	3.892	3.901	3.832
Debito medio per abitante	938,45	900,22	878,17



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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 194.346,29	€ 188.723,62	€ 182.821,87
Quota capitale	€ 166.150,22	€ 140.697,21	€ 146.598,96
Totale fine anno	€ 360.496,51	€ 329.420,83	€ 329.420,83

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

Concessione di garanzie

L'Ente NON ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 117.367,22
- W2* (equilibrio di bilancio): € 27.509,19
- W3* (equilibrio complessivo): € 27.509,19

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

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, 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	% Riscosso su accertato	Somma a residuo
Recupero evasione IMU	57.763,45	55.418,40	95,94%	2.345,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	57.763,45	55.418,40	95,94%	2.345,05

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.502,07	
Residui riscossi nel 2019	3.502,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	2.345,05	
Residui totali	2.345,05	
FCDE al 31/12/2019	854,14	36,42%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.003,70	
Residui riscossi nel 2019	6.003,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	7.359,13	
Residui totali	7.359,13	
FCDE al 31/12/2019		

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	617,30	
Residui riscossi nel 2019	617,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
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	22.461,51	31.314,51	14.557,80
Riscossione	22.461,51	31.314,51	15.557,80

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corrente
2017	0,00	0
2018	0,00	0
2019	0,00	0

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 CDS	2017	2018	2019
Accertamento	200.434,26	201.621,93	208.538,68
Riscossione	99.596,60	50.601,35	0,00
%riscossione	49,69%	25,10%	

N.B. LA GESTIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI CDS E' IN CARICO ALL'UNIONE. LE SOMME INDICATE CORRISPONDONO ALLA QUOTA DI COMPETENZA DEL COMUNE COME COMUNICATO DALL'UNIONE.

L'UNIONE COMUNICA SEMESTRALMENTE LA QUOTA DELLE SANZIONI SPETTANTE AL COMUNE E PROVEDE AD EFFETTUARE UN UNICO VERSAMENTO NELL'ANNO SUCCESSIVO A PRESENTAZIONE DEL RENDICONTO DEFINITIVO.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	127.772,97	73.873,16	73.694,55
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	127.772,97	73.873,16	73.694,55
Destinazione a spesa corrente vincolata	17.772,27	0,00	23.694,55
% per spesa corrente	13,90%	0,00	32,15%
Destinazione a spesa per investimenti	110.000,00	73.873,16	50.000,00
% per Investimenti	86,10%	100%	67,85%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	151.020,58	
Residui riscossi nel 2019	151.020,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	208.538,68	
Residui totali	208.538,68	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	90.000,00	
Residui riscossi nel 2019	90.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	
Residui della competenza	70.000,00	
Residui totali	70.000,00	

ALLOGGI ERP IN GESTIONE ALER.

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	746.885,32	722.390,95	- 24.494,37
102 imposte e tasse a carico ente	64.447,70	64.618,10	170,40
103 acquisto beni e servizi	1.476.740,85	1.456.624,84	- 20.116,01
104 trasferimenti correnti	622.094,13	721.710,17	99.616,04
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	188.723,62	182.821,87	- 5.901,75
108 altre spese per redditi di capitale	-	4.375,00	4.375,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	72.352,48	74.657,39	2.304,91
110 altre spese correnti	85.103,14	64.848,22	- 20.254,92
TOTALE	3.256.347,24	3.292.046,54	35.699,30

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'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.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	942.500,65	722.390,95
Spese macroaggregato 103	14.350,00	3.481,16
Spese macroaggregato 109		57.000,00
Irap macroaggregato 102	63.811,63	45.797,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota personale Unione	203.731,93	251.079,00
Altre spese:		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.224.394,21	1.079.748,55
(-) Componenti escluse (B)	178.958,35	180.735,86
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		31.547,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.045.435,86	899.012,69
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, giusto parere n. 9 del 23/09/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, NON avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, NON avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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. (acquisti effettuati tramite il portale MEPA).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, con esclusione di PADANIA ACQUE SPA che ha trasmesso la situazione DEBITI/CREDITI in modalità provvisoria in attesa dell'approvazione del bilancio.

L'esito di tale verifica è il seguente:

- Padania Acque Spa:
Crediti € 172.680,22;
Debiti € 157.265,53;

- Casalasca Servizi Spa:
Crediti € 48.485,03;
Debiti € 14.892,70;

- Azienda Sociale Cremonese:
Crediti € 49.455,12;
Debiti € -----;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2019 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'esito di tale ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 7/3/2020 tramite l'applicativo ConTe.

In data 12/5/2020 è stato inviato, per il tramite dell'applicativo *Partecipazioni* del Portale del Tesoro l'esito dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni possedute dal Comune di Cusago, così come previsto per tutte le partecipazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 – Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUSP) e le informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Casalbuttano ed Uniti, pur di popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non si è avvalso 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.

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

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

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

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente e la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve considerarsi un obiettivo da perseguire.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di esercizio pari a € 146.187,60 in miglioramento rispetto al risultato economico conseguito nell'anno precedente.

Gli incrementi di altri ricavi e proventi diversi sono compensati dagli accantonamenti al FCDE (CE14d).

Le monetizzazioni risultano alla voce CE 24e.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato: **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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 208.628,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

ATTIVO CIRCOLANTE		
(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	3.265.778,68
(+)	FCDE economica	208.628,18
(-)	IVA a credito	25.048,00
(+)	Depositi	17.157,58
RESIDUI ATTIVI =		3.466.516,44



Il credito IVA non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-4.404.600,96
II	Riserve	11.984.368,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.984.368,32
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	-146.187,60
TOTALE PATRIMONIO NETTO		7.433.579,76

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2019 mediante le opportune rettifiche.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

DEBITI DELLO STATO PATRIMONIALE		
(+)	Debiti	5.192.020,25
(-)	Debiti da finanziamento	3.848.309,95
	RESIDUI PASSIVI =	1.343.710,30

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA NADIA DINA BRAMANI

