

---

# COMUNE DI CARDANO AL CAMPO

Provincia di VARESE

## 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. CLAUDIO PELLEGRINI

## Sommario

---

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria.....	11
Fondo di cassa.....	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	21
Risultato di amministrazione.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	27
Fondo anticipazione liquidità.....	28
Fondi spese e rischi futuri.....	28
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	42
CONTO ECONOMICO.....	44
STATO PATRIMONIALE.....	45
SEZIONE PROVINCE.....	49
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	50
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	50
CONCLUSIONI.....	52

# Comune di Cardano al Campo

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 16/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### **approva**

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 Cardano al Campo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cardano al Campo, lì 10/06/2020

L'organo di revisione  
Dott. Claudio Pellegrini

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Claudio Pellegrini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 31/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 23.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 22.5.2020, 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.82 del 22.12.2015 e s.m.i.;

### **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 di campionamento;
- ◆ In particolare le aree di verifica sono le seguenti:
  - ◆ ⌚ acquisizione delle entrate;
  - ◆ ⌚ effettuazione delle spese;
  - ◆ ⌚ attività contrattuale;
  - ◆ ⌚ amministrazione dei beni;
  - ◆ ⌚ completezza della documentazione;
  - ◆ ⌚ adempimenti fiscali;
  - ◆ ⌚ tenuta della contabilità.
- ◆ 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. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6

- ◆ 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 Cardano al Campo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.14.913 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state/non sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 deficiarietà 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- non ha rilevato** nel corso del 2019 debiti fuori bilancio
- 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	237.792,62	245.284,39	- 7.491,77	96,95%	80,30%
Teatri, spettacoli e mostre	-	137.357,27	- 137.357,27	0,00%	0,00%
Pre-doposcuola spazi infraannuali	41.694,07	92.785,37	- 51.091,30	44,94%	48,47%
Impianti sportivi	25.112,10	84.643,76	- 59.531,66	29,67%	27,62%
Assistenza domiciliare	30.607,26	99.211,87	- 68.604,61	30,85%	30,11%
Pasti domiciliari	10.141,25	19.622,49	- 9.481,24	51,68%	46,97%
Centro ricreativo estivo	22.510,00	53.866,07	- 31.356,07	41,79%	39,43%

## **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)	€	2.383.241,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.383.241,39

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.292.051,09	€ 2.415.059,72	€ 2.383.241,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		-			2.415.059,72
Entrate Titolo 1.00	+	10.488.861,03	6.232.326,62	1.486.401,41	7.718.728,03
Entrate Titolo 2.00	+	810.315,30	510.244,73	160.457,31	670.702,04
Entrate Titolo 3.00	+	3.968.438,61	1.046.435,52	276.784,78	1.323.220,30
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>15.267.614,94</b>	<b>7.789.006,87</b>	<b>1.923.643,50</b>	<b>9.712.650,37</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	11.977.399,98	7.353.417,67	1.331.041,59	8.684.459,26
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	744.500,00	738.578,80	-	738.578,80
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		24.061,55	24.061,55	-	24.061,55
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>12.721.899,98</b>	<b>8.091.996,47</b>	<b>1.331.041,59</b>	<b>9.423.038,06</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>2.545.714,96</b>	<b>302.989,60</b>	<b>592.601,91</b>	<b>289.612,31</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	28.000,00	24.219,85	-	24.219,85
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>2.517.714,96</b>	<b>327.209,45</b>	<b>592.601,91</b>	<b>265.392,46</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.434.298,71	483.198,52	44.156,44	527.354,96
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	134.191,17	-	57.878,68	57.878,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	28.000,00	24.219,85	-	24.219,85
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>1.596.489,88</b>	<b>507.418,37</b>	<b>102.035,12</b>	<b>609.453,49</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>1.596.489,88</b>	<b>507.418,37</b>	<b>102.035,12</b>	<b>609.453,49</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.312.039,48	433.233,37	364.457,45	797.690,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	22.000,00	2.240,85	-	2.240,85
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>2.334.039,48</b>	<b>435.474,22</b>	<b>364.457,45</b>	<b>799.931,67</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>2.334.039,48</b>	<b>435.474,22</b>	<b>364.457,45</b>	<b>799.931,67</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>737.549,60</b>	<b>71.944,15</b>	<b>262.422,33</b>	<b>190.478,18</b>
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.922.719,23	1.293.375,07	2.206,21	1.295.581,28



L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.588.936,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.015.801,30, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 862.018,85 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1.588.936,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	525.915,68
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	47.219,60
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.015.801,30</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.015.801,30
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	153.782,45

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 647.857,17
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	-€ 324.815,27
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	-€ 324.815,27
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 254.455,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 268.773,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 161.594,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 147.276,24
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 647.857,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 324.815,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 147.276,24
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.265.894,68
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.544.597,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 6.280.810,61

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7.947.200,00	8.144.050,11	6.232.326,62	76,53
<b>Titolo II</b>	651.540,57	643.890,82	510.244,73	79,24
<b>Titolo III</b>	2.068.762,00	1.728.463,70	1.046.435,52	60,54
<b>Titolo IV</b>	1.360.250,00	787.519,37	483.198,52	61,36
<b>Titolo V</b>	-	-	-	0

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:

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**  
**VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	160.816,82
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>	(+)	10.516.404,63
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	(-)	8.789.333,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.376,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.000,00
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>	(-)	738.578,80
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.058.932,96</b>
<b>CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	244.790,68
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	(-)	31.457,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
		160.816,8
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	10.516.404,6
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3
<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	(+)	8.789.333,5
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.376,1
		1
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.000,0
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	738.578,8
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.058.932,9
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>6</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	244.790,6
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		8
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	31.457,0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	1.272.266,6
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>4</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	525.915,6
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>6</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di	(-)	153.782,4

rendiconto'(+)/(-)		5
		592.568,5
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.021.104,0
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	182.015,2
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	787.519,3
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	31.457,0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.125.913,6</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	584.271,2
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.240,8
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	5
2S) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.000,0</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	0
Risorse vincolate nel bilancio	-	47.219,6
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>0</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.015.801,3
		<b>153.782,4</b>

		<b>5</b>
		<b>862.018,8</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

		<b>1.272.266,6</b>
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>4</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	244.790,6 8
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	525.915,6 8
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	153.782,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>347.777,8</b> <b>3</b>

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
7. 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 160.816,82	€ 83.376,11
FPV di parte capitale	€ 182.015,24	€ 584.271,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	164.634,44	160.816,82	83.376,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	46.388,80	21.388,80	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	118.245,64	139.428,02	83.376,11
- 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 cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 253.937,87	€ 182.015,24	€ 584.271,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.280.810,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.415.059,72
RISCOSSIONI	(+)	2.027.884,83	9.565.580,46	11.593.465,29
PAGAMENTI	(-)	1.925.738,02	9.699.545,60	11.625.283,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.383.241,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dice	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.383.241,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	7.043.786,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	2.478.569,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			83.376,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAF(-)				584.271,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6.280.810,61</b>

2. Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.195.755,65	€ 5.810.492,47	€ 6.280.810,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.821.773,46	€ 3.262.749,19	€ 3.911.795,09
Parte vincolata (C)	€ 50.814,47	€ 69.237,19	€ 64.791,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 135.062,94	€ 151.857,08	€ 183.257,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.188.104,78	€ 2.326.649,01	€ 2.120.966,68

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	31.12.2018	UTILIZZO
a) accantonato	3.262.749,19	6.590,68
b) vincolato	69.237,19	51.661,74
c) investimenti	151.857,08	151.857,08
d) libero	2.326.649,01	1.055.785,18
	<b>5.810.492,47</b>	<b>1.265.894,68</b>
<b>UTILIZZO AVANZO:</b>		
a) finanziare spesa corrente		244.790,68
b) finanziare investimenti		1.021.104,00
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>		<b>1.265.894,68</b>

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. 31 del 14.04.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 14.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

## VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.052.860,88	€ 2.027.884,83	€ 4.010.657,30	-€ 14.318,75
Residui passivi	€ 2.314.596,07	€ 1.925.738,02	€ 227.263,06	-€ 161.594,99

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.318,75	€ 141.845,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 11.691,55
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 8.058,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 14.318,75	€ 161.594,99

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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 2.931.948,92.

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.000,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, dovute a n. 7 cause in corso l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrendo la fattispecie, non sono state accantonate somme:

a) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

b) 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.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	7.181,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	890,68
- utilizzi	€	7.181,35
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>890,68</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 95.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 45.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	715.074,96	1.100.074,20	384.999,24
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		7.000,00	7.000,00
205	Altre spese in conto capitale		18.839,40	18.839,40
	<b>TOTALE</b>	<b>715.074,96</b>	<b>1.125.913,60</b>	<b>410.838,64</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.936.571,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 610.200,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.983.683,06	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 10.530.455,08	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.053.045,51	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 311.483,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 741.562,04	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 311.483,47	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 7.607.001,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 738.578,80
3) Rettifica prestito Finlombarda	-	€ 6.941,21
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 6.861.481,18

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 9.009.251,04	€ 8.384.516,87	€ 7.607.001,19
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 740.420,93	€ 765.947,00	€ 738.578,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 115.686,76	€ 11.568,68	€ 6.941,21
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.384.516,87</b>	<b>€ 7.607.001,19</b>	<b>€ 6.861.481,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.893,00	14.939,00	14.877,00

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 392.221,82	€ 357.945,95	€ 311.483,47
Quota capitale	€ 740.420,93	€ 765.947,00	€ 738.578,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.132.642,75</b>	<b>€ 1.123.892,95</b>	<b>€ 1.050.062,27</b>

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

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

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 966.865,88 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

Anticipo di liquidità richiesto in totale	€	966.865,88
Anticipo di liquidità restituito	€	124.138,35
Quota accantonata in avanzo	€	842.727,53

## **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): € 1.588.936,58
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.015.801,30
- W3\* (equilibrio complessivo): € 862.618,85.

\* 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 537.891,43	€ 83.921,32	€ 204.372,30	€ 894.925,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 68.694,18	€ 1.106,79	€ 27.730,80	€ 233.104,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 58.516,67	€ 29.692,23	€ 7.240,85	€ 31.123,96
<b>TOTALE</b>	€ 665.102,28	€ 114.720,34	€ 239.343,95	€ 1.159.154,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.220.823,68	
Residui riscossi nel 2019	€ 180.301,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.040.522,06	85,23%
Residui della competenza	€ 550.381,94	
Residui totali	€ 1.590.904,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.159.154,24	72,86%

### IMU - AUTOLIQUIDAZIONE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 205.562,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, di cui, per riscossioni relative ad anni precedenti, per € 174.615,43.

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.612,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 829,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 783,14	48,57%
Residui della competenza	€ 50.339,70	
Residui totali	€ 51.122,84	
FCDE al 31/12/2019 (ESCLUSO, ENTRATA PER CASSA)		0,00%

### TASI - AUTOLIQUIDAZIONE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 2.546,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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



## TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.578,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 100,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.478,52	93,66%
Residui della competenza	€ 5.572,00	
Residui totali	€ 7.050,52	
FCDE al 31/12/2019 (NON DOVUTO, ENTRATA PER CASSA)		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 179.598,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per minori spese previste nel piano finanziario.

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

## TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 817.456,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 145.564,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 123.464,50	
Residui al 31/12/2019	€ 548.427,65	67,09%
Residui della competenza	€ 224.882,28	
Residui totali	€ 773.309,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 424.361,56	54,88%

## 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	€ 123.563,85	€ 193.025,19	€ 441.080,89
Riscossione	€ 123.563,85	€ 159.063,67	€ 357.221,32

Nel triennio 2017/2019 non sono stati destinati permessi di costruire al finanziamento della spesa corrente.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 164.071,69	€ 305.618,72	€ 224.846,95
riscossione	€ 60.943,31	€ 76,00	€ 98.420,31
%riscossione	37,14	0,02	43,77

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 230.846,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 74.954,79
entrata netta	€ 155.892,16
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 64.564,39
% per spesa corrente	41,42%
destinazione a spesa per investimenti	€ 49.456,79
% per Investimenti	31,73%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relativamente alle sanzioni emesse, esclusa l'attività di accertamento esercizi precedenti, è stata la seguente:

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 316.451,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 61.417,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 255.033,12	80,59%
Residui della competenza	€ 126.426,64	
Residui totali	€ 381.459,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 215.514,81	56,50%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.481,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 224.120,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.200,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.133,74	
Residui al 31/12/2019	€ 213.786,45	95,39%
Residui della competenza	€ 106.090,00	
Residui totali	€ 319.876,45	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.520,77	2,04%

In merito si osserva che l'ammontare più rilevante dei residui risulta coperto da polizza fideiussoria, quindi esclusa dal calcolo del FCDE,

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.576.165,26	€ 2.449.516,16	-126.649,10
102	imposte e tasse a carico ente	145.369,59	€ 136.187,11	-9.182,48
103	acquisto beni e servizi	4.675.075,87	€ 4.662.903,02	-12.172,85
104	trasferimenti correnti	1.108.725,49	€ 1.014.670,65	-94.054,84
105	trasferimenti di tributi	-	€ -	0,00
106	fondi perequativi	-	€ -	0,00
107	interessi passivi	357.945,95	€ 311.483,47	-46.462,48
108	altre spese per redditi di capitale	-	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.635,55	€ 32.444,46	9.808,91
110	altre spese correnti	181.759,50	€ 182.128,71	369,21
<b>TOTALE</b>		<b>9.067.677,21</b>	<b>€ 8.789.333,58</b>	<b>-278.343,63</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 111.179,00;
- 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 che risulta di euro 2.312.529,63;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

Retribuzioni in denaro	1.892.416,85
------------------------	--------------

Contributi sociali effettivi	521.516,41
ANF - contributi sociali	18.386,00
Buoni pasto - altre spese per personale	17.196,90
Incentivi codice contratti	18.493,70
IRAP	127.857,91
Personale in convenzione/distacco	-
Dote Comune	30.398,00
TOTALE (A)	<b>2.626.265,77</b>

**COMPONENTI DA ESCLUDERE PER LA DETERMINAZIONE DELLA SPESA:**

Lavoro straordinario e oneri elettorali con rimborso	7.425,54
Formazione	5.410,00
Missioni	322,80
Oneri rinnovi contrattuali	428.694,85
Categorie protette	99.500,00
Personale comandato per cui è previsto il rimborso	39.655,76
Stagionale codice della Strada	-
Incentivo codice dei contratti	18.493,70
Incentivi recupero CI	-
Diritti di rogito segretario comunale	3.416,21
Compensi ISTAT	-
TOTALE (B)	595.493,32

**RIEPILOGO FINALE**

TOTALE SPESE PERSONALE (A)	2.626.265,77
COMPONENTI ESCLUSE (B)	595.493,32
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA (A-B)	<b>2.030.772,45</b>
VALORE MEDIO DELLE SPESE DI PERSONALE TRIENNIO 2011/2013 C-.557 L. 296/2006	2.312.529,63
<i>differenza</i>	<i>281.757,18</i>

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

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati nel suo complesso 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.*

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.

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2019 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.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento del FCDE rispetto all'esercizio precedente e aumento degli ammortamenti passivi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 297.853,94, con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente: dettagliate negli allegati al bilancio.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in

L'ente si affida ad una società esterna per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.931.948,92 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 151.213,76
II	Riserve	€ 33.488.073,63
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.596.033,96
b	da capitale	€ 69.764,47
c	da permessi di costruire	€ 5.290.295,48
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.179.907,51
e	altre riserve indisponibili	€ 352.072,31

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

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ( euro 40.000) sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono riferiti a controversie in corso.

#### 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.

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

(+)	Debiti	€	9.340.050,94
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.861.481,18
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.478.569,76</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento



### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.425.020,71.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 63.041,30 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.CLAUDIO PELLEGRINI

