

# COMUNE DI RIVOLTA D'ADDA

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

ANDREA GAMBA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO .....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di Rivolta D'Adda

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 30/04/2020

### 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 Rivolta D'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ANDREA GAMBA  
*firmato digitalmente ai sensi del DLgs 82/2005*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Gamba **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/11/2017;

- ◆ ricevuta in data 22/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 22/04/2020, 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUE;
- ◆ 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. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 21
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Rivolta D'Adda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.172 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 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;

*L'ente:*

- 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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.965,41 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti si riferiscono a spese per deposito veicoli area polizia locale.

- 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>				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	€ 93.468,10	€ 113.328,05	-€ 19.859,95	82,48%
Mense non scolastiche	€ 55.466,54	€ 87.466,31	-€ 31.999,77	63,41%
Impianti sportivi	€ -	€ 31.675,24	-€ 31.675,24	0,00%
Parchimetri	€ 20.783,90	€ 29.116,73	-€ 8.332,83	71,38%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 86.935,10	€ 45.499,65	€ 41.435,45	191,07%
Uso locali non istituzionali	€ 4.589,00	€ 4.368,57	€ 220,43	105,05%
<b>Totali</b>	<b>€ 261.242,64</b>	<b>€ 311.454,55</b>	<b>-€ 50.211,91</b>	<b>83,88%</b>

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 717.178,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 717.178,52

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

### CASSA VINCOLATA:

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 36.076,40	€ 56.386,40	€ 85.986,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 36.076,40	€ 56.386,40	€ 85.986,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 62.140,00	€ 106.963,23	€ 90.489,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 41.830,00	€ 77.363,00	€ 163.675,72
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 56.386,40	€ 85.986,63	€ 12.800,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 56.386,40	€ 85.986,63	€ 12.800,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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)		€ 987.780,80			€ 987.780,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.134.346,48	€ 2.657.551,73	€ 573.967,75	€ 3.231.519,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 385.903,93	€ 227.275,36	€ 46.282,28	€ 273.557,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.755.582,58	€ 918.466,08	€ 333.133,95	€ 1.251.600,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.275.832,99</b>	<b>€ 3.803.293,17</b>	<b>€ 953.383,98</b>	<b>€ 4.756.677,15</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.378.991,95	€ 3.777.583,99	€ 1.009.648,30	€ 4.787.232,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 98.588,75	€ 98.588,75	€ -	€ 98.588,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.477.580,70</b>	<b>€ 3.876.172,74</b>	<b>€ 1.009.648,30</b>	<b>€ 4.885.821,04</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 201.747,71</b>	<b>-€ 72.879,57</b>	<b>-€ 56.264,32</b>	<b>-€ 129.143,89</b>
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)	+	€ 103.381,04	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 111.282,74	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 209.649,41</b>	<b>-€ 72.879,57</b>	<b>-€ 56.264,32</b>	<b>-€ 129.143,89</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 615.783,24	€ 278.148,35	€ 9.562,03	€ 287.710,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 111.282,74	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.027.065,98</b>	<b>€ 278.148,35</b>	<b>€ 9.562,03</b>	<b>€ 287.710,38</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.027.065,98</b>	<b>€ 278.148,35</b>	<b>€ 9.562,03</b>	<b>€ 287.710,38</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.206.273,88	€ 351.040,12	€ 123.867,67	€ 474.907,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.206.273,88</b>	<b>€ 351.040,12</b>	<b>€ 123.867,67</b>	<b>€ 474.907,79</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>€ 1.206.273,88</b>	<b>€ 351.040,12</b>	<b>€ 123.867,67</b>	<b>€ 474.907,79</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 282.588,94</b>	<b>-€ 72.891,77</b>	<b>-€ 114.305,64</b>	<b>-€ 187.197,41</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 979.081,39	€ 745.208,29	€ 2.594,25	€ 747.802,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.016.751,14	€ 689.925,91	€ 12.137,61	€ 702.063,52
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 457.872,70</b>	<b>-€ 90.488,96</b>	<b>-€ 180.113,32</b>	<b>€ 717.178,52</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.217.757,47

### **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 1.422.389,91

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 112.979,48 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 12.849,90 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	424.507,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	253.463,10
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	58.064,48
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>112.979,48</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	112.979,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	100.129,58
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>12.849,90</b>

## **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>	€ 164.896,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 513.564,15
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 544.864,65
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.300,50
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.243,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.523,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 66.655,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 47.375,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 164.896,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.300,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 47.375,67
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 290.911,24
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 950.507,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.422.389,81

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)
<b>Titolo I</b>	€ 3.652.241,66	€ 3.619.324,14	€ 2.657.551,73	73,43
<b>Titolo II</b>	€ 330.720,05	€ 313.319,07	€ 227.275,36	72,54
<b>Titolo III</b>	€ 1.426.964,28	€ 1.388.195,40	€ 918.466,08	66,16
<b>Titolo IV</b>	€ 605.491,35	€ 383.251,89	€ 278.148,35	72,58

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'avanzoo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	73.880,47
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.320.838,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.875.239,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	97.532,03

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	261.399,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	439.683,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	383.251,89
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	(-)	103.381,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	565.365,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	447.332,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<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>31.744,23</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.026,10
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	55.986,11
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>120.756,44</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	33.218,60
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>87.537,84</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	-	<b>31.744,23</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>31.744,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>31.744,23</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>456.251,29</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.511,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	220.437,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	133.348,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.078,37
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>70.876,34</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
18825/0	FONDO RISCHI PER SENTENZE SFAVOREVOLI AREA URBANISTICA	3.000,00				3.000,00
18826/0	FONDO RISCHI PER SENTENZE SFAVOREVOLI AREA FINANZIARIA	3.300,00		244,00		3.544,00
Totale Fondo contenzioso		6.300,00	0,00	244,00	0,00	6.544,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
18902/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	733.516,47	0,00	205.000,00	132.058,18	1.070.574,65
399999/0	FONDO CREDITI IN C/CAPITALE	766,46	0,00	0,00	-192,50	573,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		734.282,93	0,00	205.000,00	131.865,68	1.071.148,61
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
18148/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.665,25	0,00	5.193,00	0,00	10.858,25
18920/0	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	17.419,66	0,00	2.000,00	1.290,00	20.709,66
18921/0	FONDI E ACCANTONAMENTI - FONDO PER L'INNOVAZIONE - PARTE CORRENTE	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
307000/0	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	33.026,10	-33.026,10	0,00
Totale Altri accantonamenti		23.084,91	0,00	48.219,10	-31.736,10	39.567,91
<b>Totale</b>		<b>763.667,84</b>	<b>0,00</b>	<b>253.463,10</b>	<b>100.129,58</b>	<b>1.117.260,52</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

FONDI PER ELIMINAZ. BARRIERE ARCHIT.	FONDI PER ELIMINAZ. BARRIERE ARCHIT.	12.600,00	12.600,00	9.463,21	0,00	12.600,00	0,00	0,00	9.463,21	9.463,21
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)		148.597,71	39.145,99	53.237,97	68.232,38	12.600,00	0,00	0,00	11.541,58	120.993,30
Vincoli derivanti da trasferimenti										
Interventi forestali a rilevanza economica - opere per la sistemazione del suolo - maggiorazione del contributo di costruzione	Interventi forestali a rilevanza economica - opere per la sistemazione del suolo - maggiorazione del contributo di costruzione	12.642,81	0,00	13.377,01	0,00	0,00	0,00	0,00	13.377,01	26.019,82
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		12.642,81		13.377,01	0,00	0,00	0,00	0,00	13.377,01	26.019,82
Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli										
Accantonamenti conto capitale - opere Masterpiano ATR 1 SUB AMBITO 2	Accantonamenti conto capitale - opere Masterpiano ATR 1 SUB AMBITO 2	44.245,99	0,00	33.145,89	0,00	0,00	0,00	0,00	33.145,89	77.391,88
Totale altri vincoli (I/5)		44.245,99		33.145,89	0,00	0,00	0,00	0,00	33.145,89	77.391,88
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		205.486,51	39.145,99	99.750,87	68.232,38	12.600,00	0,00	0,00	58.064,48	224.405,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)		11.541,58	120.993,30
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)		13.377,01	26.019,82
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)		33.145,89	77.391,88
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)		58.064,48	224.405,00



<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 49.486,75	€ 73.880,47	€ 97.532,03
- 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 **	€ 46.888,16	€ 61.960,75	€ 86.841,98
- 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***	€ 2.598,59	€ 2.017,40	€ 5.540,96
- 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	€ -	€ 8.643,92	€ 3.890,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 1.258,40	€ 1.258,40

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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 335.952,87	€ 439.683,68	€ 447.332,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 335.952,87	€ 424.047,62	€ 314.107,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 13.764,06	€ 121.164,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 1.872,00	€ 1.872,00

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.422.389,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				987780,80
RISCOSSIONI	(+)	965540,26	4826649,81	5792190,07
PAGAMENTI	(-)	1145653,58	4917138,77	6062792,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			717178,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			717178,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	122096,67	1633478,57	2855575,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	227406,01	1378093,26	1605499,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			97532,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			447332,62
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>1422389,81</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.153.289,49	€ 1.241.418,32	€ 1.422.389,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 537.323,61	€ 763.667,84	€ 1.117.260,52
Parte vincolata (C)	€ 163.426,34	€ 205.486,51	€ 224.405,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 39.248,81	€ 102.622,29	€ 34.055,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 413.290,73	€ 169.641,68	€ 46.668,84

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 261.399,84	€ 146.177,55								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 29.511,40	€ 2.965,41								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 39.145,99					€ 39.145,99	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 102.622,29									€ 102.622,29
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 290.911,24</b>	<b>€ 149.142,96</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 39.145,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 102.622,29</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019

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 32 del 21/04/2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 2.206.916,58	€ 965.540,26	€ 1.222.096,67	-€ 19.279,65
Residui passivi	€ 1.439.714,91	€ 1.145.653,58	€ 227.406,01	-€ 66.655,32

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 8.236,51	€ 56.152,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 10.503,05
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 13.287,08	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 21.523,59	€ 66.655,32

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 21.165,33	€ 10.456,72	€ 27.401,78	€ 164.946,73	€ 247.752,28	€ 432.130,28	€ 576.598,38	€ 282.936,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.165,33	€ 10.456,72	€ 27.401,78	€ 50.028,06	€ 23.530,68	€ 63.973,53		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	30,33%	9,50%	14,80%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 215.072,68	€ 231.434,52	€ 244.498,40	€ 265.039,22	€ 316.000,84	€ 332.410,44	€ 361.773,06	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.113,25	€ 44.710,43	€ 37.593,14	€ 27.318,50	€ 48.459,55	€ 55.770,78		
	Percentuale di riscossione	17,72%	19,32%	15,38%	10,31%	15,34%	16,78%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 4.131,48	€ 8.259,03	€ 116.817,51	€ 160.521,27	€ 231.772,57	€ 241.072,10	€ 305.167,89	€ 218.774,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.131,48	€ 8.258,03	€ 22.249,36	€ 15.760,39	€ 8.649,50	€ 21.608,51		
	Percentuale di riscossione	100,00%	99,99%	19,05%	9,82%	3,73%	8,96%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 4.985,49	€ 28.227,29	€ 42.907,80	€ 36.878,75	€ 35.152,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.029,05		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	14,05%		
Proventi accudotto	Residui iniziali	€ 405.319,44	€ 640.449,35	€ 171.573,27	€ 158.266,76	€ 131.991,57	€ 120.302,17	€ 109.702,63	€ 85.096,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 287.749,65	€ 468.876,08	€ 13.306,51	€ 26.275,19	€ 11.689,40	€ 6.877,33		
	Percentuale di riscossione	70,99%	73,21%	7,76%	16,60%	8,86%	5,72%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 385.978,81	€ 300.587,39	€ 141.090,28	€ 141.090,28	€ 5.798,61	€ 3.746,25	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 221.224,75	€ 159.497,09	€ -	€ 133.476,69	€ 2.052,36	€ 3.746,25		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.071.148,61

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.544,00, 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 6.544,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 6.300,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 244,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 17.419,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.290,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 20.709,66</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.858,25 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	485923,39	551796,65	65873,26
203	Contributi agli investimenti	7200	7474,59	274,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	6094,74	6094,74
	<b>TOTALE</b>	<b>493123,39</b>	<b>565365,98</b>	<b>72242,59</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	€ 3.310.050,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 193.079,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.367.900,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 4.871.029,87	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 487.102,99	
<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)	€ 16.504,07	
(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>	€ 470.598,92	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 16.504,07	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		33,88%
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.		
<b>Nota Esplicativa</b>		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
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 <sup>(2)</sup>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 379.670,91
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 98.588,75
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 281.082,16

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 563.827,20	€ 473.853,64	€ 379.670,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 89.973,56	-€ 94.182,73	-€ 98.588,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 473.853,64</b>	<b>€ 379.670,91</b>	<b>€ 281.082,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.139,00	8.172,00	8.172,00
Debito medio per abitante	58,22	46,46	34,40

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	€ 25.118,26	€ 20.909,09	€ 16.504,07
Quota capitale	€ 89.973,56	€ 94.182,73	€ 98.588,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 115.091,82</b>	<b>€ 115.091,82</b>	<b>€ 115.092,82</b>

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 424.507,06
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 112.979,48
- W3\* (equilibrio complessivo): € 12.849,90

\* 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	€ 292.627,39	€ 84.215,76	€ 63.468,07	€ 282.936,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 111.413,46	€ 44.951,80	€ 42.387,80	€ 71.467,34
<b>TOTALE</b>	€ 404.040,85	€ 129.167,56	€ 105.855,87	€ 354.404,17

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

	Evasione IMU	%	Violazione TASI	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 432.130,28		€ 47.823,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 63.943,53		€ 13.683,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -		€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 368.186,75	85,20%	€ 34.139,89	71,39%
Residui della competenza	€ 208.411,63		€ 66.461,66	
Residui totali	€ 576.598,38		€ 100.601,55	
FCDE al 31/12/2019	€ 282.936,83	49,07%	€ 71.467,34	71,04%

### IMU

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.146,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 15.091,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.945,06	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 25.024,06	
Residui totali	€ 25.024,06	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### TASI

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

<b>TASI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.224,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.224,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.445,08	
Residui totali	€ 4.445,08	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 325.932,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 55.526,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 270.405,89	82,96%
Residui della competenza	€ 85.133,40	
Residui totali	€ 355.539,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 280.380,09	78,86%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 270.643,82	€ 258.108,57	€ 190.233,54
Riscossione	€ 270.643,82	€ 248.740,68	€ 190.233,54

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>	
<b>2017</b>	€ 161.635,93	59,72%	
<b>2018</b>	€ 147.080,00	56,98%	
<b>2019</b>	€ 122.339,06	61,26%	

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 123.011,54	€ 105.890,68	€ 148.649,90
riscossione	€ 51.282,74	€ 43.291,83	€ 63.021,50
%riscossione	41,69	40,88	42,40

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 123.011,54	€ 105.890,68	€ 148.649,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 30.068,50	€ 31.828,50	€ 61.120,39
entrata netta	€ 92.943,04	€ 74.062,18	€ 87.529,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 41.703,43	€ 32.151,57	€ 43.764,75
% per spesa corrente	%	43,41%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 241.072,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 21.608,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 75,90	
Residui al 31/12/2019	€ 219.539,49	91,07%
Residui della competenza	€ 85.628,40	
Residui totali	€ 305.167,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 218.774,86	71,69%

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.164.970,20	€ 1.175.151,88	10.181,68
102 imposte e tasse a carico ente	€ 85.892,76	€ 86.275,29	382,53
103 acquisto beni e servizi	€ 2.519.497,12	€ 2.476.410,46	-43.086,66
104 trasferimenti correnti	€ 853.249,36	€ 930.561,79	77.312,43
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 20.909,09	€ 16.503,07	-4.406,02
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 94.243,84	€ 98.851,40	4.607,56
110 altre spese correnti	€ 104.768,80	€ 91.485,56	-13.283,24
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.843.531,17</b>	<b>€ 4.875.239,45</b>	<b>31.708,28</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 40.517,84;
- 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 1.160.151,37;
- 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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.239.390,10	€ 1.129.293,39
Spese macroaggregato 103	€ 6.161,44	€ 12.914,30
Irap macroaggregato 102	€ 81.518,34	€ 75.712,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 88.429,47
Altre spese: personale in convenzioni	€ 51.320,05	€ 84.167,09
Altre spese: assicurazioni	€ -	€ 277,02
Altre spese: progetti	€ 4.918,51	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.383.308,44</b>	<b>€ 1.390.793,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 223.157,07</b>	€ 262.144,31
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 160.358,15	€ 205.933,94
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.160.151,37</b>	<b>€ 1.128.649,11</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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'Ente, 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, non 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*).

## 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 come da seguente schema:

	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
SCRIP	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
			- €			- €	
			- €			- €	
			- €			- €	
			- €			- €	
ENTI STRUMENTALI	<i>credito</i>	<i>debito</i>	<i>diff.</i>	<i>debito</i>	<i>credito</i>	<i>diff.</i>	Note
	<i>del</i>	<i>dell' ente v/Comune</i>		<i>del</i>	<i>dell'ente v/Comune</i>		
	<i>Comune v/ente</i>			<i>Comune v/ente</i>			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Parco Adda Sud	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
Fondazione Santa Maria della Misericordia e Berinzaghi	- €	- €		- €	- €		1
Fondazione Asilo Infantile scuola materna	- €	- €	- €	60.775,00 €	60.775,00 €	- €	1
Comunità Sociale Cremasca	1.200,00 €	- €	<b>1.200,00 €</b>	86.000,00 €	- €	<b>86.000,00 €</b>	3
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

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.

## CONTO ECONOMICO

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che risulta una perdita per euro 524.070,17.

Il risultato economico della gestione (A-B) presenta un saldo negativo di Euro 616.368.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
828.240,84	832.500,32	838.359,02

## 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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.071.148,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.772.872,61
(+)	FCDE economica	€	1.071.148,61
(+)	Depositi postali	€	11.553,99
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.855.575,21</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito 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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 524.070,17
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 67.874,48
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ -
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale inizi	€ -
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>-€ 456.195,69</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 300.000,00
II	Riserve	€ 19.501.476,37
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 746.354,29
b	da capitale	€ 16.285.344,62
c	da permessi di costruire	€ 1.119.683,95
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.350.093,51
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€ 524.070,17</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	<b>Importo</b>	
con utilizzo di riserve		
a perdite di esercizi precedenti portata a nuovo	-€	524.070,17
<b>Totale</b>	-€	<b>524.070,17</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	6.544,00
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	96.250,13
<b>totale</b>	€	<b>102.794,13</b>

### Debiti

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

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

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

Debiti	€	1.885.627,78
Debiti da finanziamento	€	281.082,16
Saldo iva a debito da dichiarazione	-€	953,65
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>€</b>	<b>1.605.499,27</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 rilevate concessioni pluriennali per euro 1.575.390,86

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 56.765,29 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ANDREA GAMBA  
*firmato digitalmente ai sensi del DLgs 82/2005*