C_A371 - 20200005069 - 01-07-2020 - A

# COMUNE DI ARCISATE

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. MAURIZIO OGGIONI)

# Sommario


INTRODUZIONE ..... 4
CONTO DEL BILANCIO ..... 5
Premesse e verifiche ..... 5
Gestione Finanziaria ..... 6
Fondo di cassa ..... 6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ..... 10
Risultato di amministrazione ..... 11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 12
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 13
Fondi spese e rischi futuri ..... 13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ..... 15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... 16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE ..... 16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 21
CONTO ECONOMICO ..... 22
STATO PATRIMONIALE ..... 23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 25
CONCLUSIONI ..... 26

# Comune di ARCISATE

# Organo di revisione

**Verbale n. 52 del 30/06/2020**

## 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 2018 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 ARCISATE. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 30.06.2020

L'organo di revisione

# *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** Maurizio Oggioni **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 08.102018;

- ricevuta in data 17.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 18/042019, 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. 7 del 03/02/2009;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 27 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 15 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

**RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

# *CONTO DEL BILANCIO*

## Premesse e verifiche

Il Comune di Arcisate registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..10.073 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;

- nel corso dell'esercizio 2019, ha utilizzato l'avanzo libero di amministrazione;

- nel corso del 2019 è stato applicato quote di avanzo vincolato;

- 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 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);*
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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;
- nell'emissione degli ordinativi d'incasso e dei mandati di pagamento è stato rispttato l'obbligo della codifica della transazione elementare;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***non ha*** quote di disavanzo da recuperare;
- non è in dissesto;
- non vi sono stati 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.

## 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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 5.880.009,49 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 5.880.009,49 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

| ANDAMENTO DEL FONDO DI CASSA | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| FONDO DI CASSA COMPLESSIVO | 6.638.092,88 | 7.163.381,85 | 5.880.009,49 |
| *di cui cassa vincolata* | 4.384.041,02 | 4.901.429,60 | 3.287.952,50 |

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

| **Consistenza Cassa Vincolata** | |
|---|---|
| Consistenza di cassa vincolata al 1.1.2019 | 4.901.429,60 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | 1.309.285,86 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | 2.922.762,96 |
| *Cassa vincolata al 31.12,2019* | *3.287.952,50* |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| RISCOSSIONI / PAGAMENTI 31/12/2019 | COMPETENZA | RESIDUI | TOTALE |
|---|---|---|---|
| *Fondo di cassa al 01/01/2019* | | | *7.163.381,85* |
| Titolo I | 3.259.878,98 | 1.093.674,66 | 4.353.553,64 |
| Titolo II | 518.419,07 | 89.664,68 | 608.083,75 |
| Titolo III | 755.021,70 | 426.926,50 | 1.181.948,20 |
| Titolo 4,02,06 - contiributi investimenti destinati al rimborso di prestiti | - | - | - |
| **TOTALE ENTRATE** | **4.533.319,75** | **1.610.265,84** | **6.143.585,59** |
| Titolo I | 4.953.646,74 | 1.030.492,40 | 5.984.139,14 |
| titolo 2,04 altri trasferimenti conto capitale | - | - | - |
| Titolo IV | 98.644,48 | - | 98.644,48 |
| **TOTALE SPESE** | **5.052.291,22** | **1.030.492,40** | **6.082.783,62** |
| **DIFFERENZA** | **- 518.971,47** | **579.773,44** | **60.801,97** |
| Entrate di parte capitale destinato spese correnti | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinato conto capitale | - | - | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata di prestiti | - | - | - |
| ***DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE*** | ***- 518.971,47*** | ***579.773,44*** | ***60.801,97*** |
| Titolo IV | 1.383.895,89 | 1.114,20 | 1.385.010,09 |
| Titolo V | - | - | - |
| Titolo VI | - | - | - |
| **TOTALE ENTRATE** | **1.383.895,89** | **1.114,20** | **1.385.010,09** |
| Titolo 4,02,06 - contiributi investimenti destinati al rimborso di prestiti | - | - | - |
| Titolo 5,02 - riscossione crediti di breve termine | - | - | - |
| Titolo 5,03 - riscossione crediti di m/l termine | - | - | - |
| Titolo 5,04 - riduzioni attività finanziarie | - | - | - |
| **TOTALE ENTRATE RISCOSSIONE CREDITI** | **-** | **-** | **-** |
| **TOTALE ENTRATE DI PARTE CAPITALE** | **1.383.895,89** | **1.114,20** | **1.385.010,09** |
| Titolo II | 2.560.110,55 | 192.660,09 | 2.752.770,64 |
| Titolo 3,01 - acquisizione attività finanziarie | - | - | - |
| **TOTALE SPESE** | **2.560.110,55** | **192.660,09** | **2.752.770,64** |
| titolo 2,04 altri trasferimenti conto capitale | - | | - |
| **TOTALE SPESE CONTO CAPITALE** | **2.560.110,55** | **192.660,09** | **2.752.770,64** |
| ***DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE*** | ***- 1.176.214,66*** | ***- 191.545,89*** | ***- 1.367.760,55*** |
| Titolo 3,02 - concessione crediti di breve termine | - | - | - |
| Titolo 3,03 - concessione crediti di m/l termine | - | - | - |
| Titolo 3,04 - incremento attività finanziarie | - | - | - |
| ***TOTALE SPESE CONCESSIONE CREDITI*** | **-** | **-** | **-** |
| Titolo VII entrate | - | - | - |
| Titolo V spesa - | - | - | - |
| ***TOTALE ANTICIPAZIONE TESORERIA*** | **-** | **-** | **-** |
| Titolo IX | 1.258.494,97 | 31.508,97 | 1.290.003,94 |
| Titolo VII | 1.132.538,99 | 133.878,73 | 1.266.417,72 |
| ***TOTALE PARTITE DI GIRO*** | ***125.955,98*** | ***- 102.369,76*** | ***23.586,22*** |
| FONDO DI CASSA FINALE | | | 5.880.009,49 |

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

L'ente **non ha** fatto 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ***ha*** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 869.941,81 come risulta dai seguenti elementi:

| **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA** | | 2019 |
|---|---|---|
| Accertamenti di competenza | + | 9.284.604,65 |
| Impegni di competenza | - | 10.053.061,69 |
| **SALDO** | | - 768.457,04 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 5.057.902,48 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 3.560.023,63 |
| **SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA** | | 729.421,81 |
| Saldo della gestione di competenza | + | **729.421,81** |
| avanzo di amministrazione applicato | + | 140.520,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| **SALDO** | | 869.941,81 |

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

| ENTRATE | PREVIS DEFIN | ACCERTAM | INCASSI | % |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 4.784.750,00 | 4.642.910,47 | 3.259.878,98 | 70,21% |
| Titolo II | 610.340,00 | 609.089,19 | 518.419,07 | 85,11% |
| Titolo III | 1.179.500,00 | 1.154.708,18 | 755.021,70 | 65,39% |
| Titolo IV | 1.573.185,86 | 1.583.895,89 | 1.383.895,89 | 87,37% |
| Titolo V | - | - | - | #DIV/0! |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| ~~Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio~~ | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 10.474,88 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.406.707,84 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| 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 | (-) | 5.788.533,11 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | *12.640,98* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 7.761,91 |
| 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 | (-) | 98.644,48 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| *F2) ~~di cui~~ Fondo anticipazioni di liquidità ~~(DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)~~* | (-) | |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)** | | **509.602,24** |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX** | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 108.643,13 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 21.323,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)** | | **639.568,37** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | **474.586,86** |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | **47.006,94** |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | (-) | **117.974,57** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 446.108,52 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **564.083,09** |

| | | |
|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 24.588,42 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 5.047.427,60 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.583.895,89 |
| 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 | (-) | 21.323,00 |
| 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 | (-) | 2.871.883,18 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | *3.547.382,65* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 7.761,91 |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)** | | **223.084,99** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | **169.359,44** |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **53.725,55** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **53.725,55** |

| | | |
|---|---|---|
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)** | | **862.653,36** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | **474.586,86** |
| Risorse vincolate nel bilancio | | **216.366,38** |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **171.700,12** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | **- 446.108,52** |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **617.808,64** |

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

| | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **639.568,37** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 108.643,13 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1] | (-) | 474.586,86 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2] | (-) | - 446.108,52 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3] | (-) | 47.006,94 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **455.439,96** |

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 10.474,88 | 12.640,98 |
| FPV di parte capitale | 5.047.427,60 | 3.547.382,65 |

## ***Risultato di amministrazione***

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.343.109,55., come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 7.163.381,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.642.889,01 | 7.175.710,61 | 8.818.599,62 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.357.031,22 | 8.744.940,76 | 10.101.971,98 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.880.009,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.880.009,49 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.927.965,06 | 2.108.894,04 | 4.036.859,10 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 110.750,81 | 1.308.120,93 | 1.418.871,74 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 12.640,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 3.547.382,65 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]** | (=) | | | **4.937.973,22** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019** | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata [3]** | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019[4] | | 1.877.607,07 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5] | | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contezioso | | 55.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 137.060,00 |
| | **Totale parte accantonata (B)** | **2.069.667,07** |
| **Parte vincolata** | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 472.637,92 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 105.639,46 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 125.383,73 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 386.834,46 |
| Altri vincoli | | 434.701,03 |
| | **Totale parte vincolata ( C)** | **1.525.196,60** |
| **Parte destinata agli investimenti** | | |
| | **Totale parte destinata agli investimenti ( D** | - |
| | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **1.343.109,55** |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6) | - |
| | **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]** | |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Risultato di amministrazione | 6.056.705,80 | 4.416.677,09 | 4.937.973,22 |
| *composizione risultato amministrazione* | | | |
| Parte accantonata | 1.869.869,18 | 2.035.218,92 | 2.069.667,07 |
| Parte Vincolata | 3.365.648,63 | 1.483.954,34 | 1.525.196,60 |
| Parte Destinata agli investimenti | | | |
| Parte Disponibile | 821.187,99 | 897.503,83 | 1.343.109,55 |

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2019 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| Spesa corrente | 22.420,00 | | | 90.000,00 | 112.420,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | - |
| Debiti fuori bilancio | | | | | - |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | - |
| Spesa in c/capitale | - | 28.100,00 | | | 28.100,00 |
| altro | | | | | - |
| **Totale avanzo utilizzato** | **22.420,00** | **28.100,00** | **-** | **90.000,00** | **140.520,00** |

## *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 55 del 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | iniziali al 01/01/19 | riscossi/pag | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | 3.794.667,71 | 1.642.889,01 | 1.927.965,06 | - 223.813,64 |
| Residui passivi | 1.483.469,99 | 1.357.031,22 | 110.750,81 | - 15.687,96 |

## *Conciliazione dei risultati finanziari*

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2019** |
| Totale Accertamenti di competenza (+) | 9.284.604,65 |
| Totale Impegni di competenza (-) | 10.053.061,69 |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | **- 768.457,04** |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 223.813,64 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 15.687,96 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | **- 208.125,68** |
| **Riepilogo** | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - 768.457,04 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 208.125,68 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 140.520,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.276.157,09 |
| FPV AL 1/01/2019 | 5.057.902,48 |
| FPV AL 31/12/2019 | - 3.560.023,63 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)** | **4.937.973,22** |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario calcolato sulla media semplice determinando un fondo crediti pari ad € 1.877.607.07

## Fondi spese e rischi futuri

## Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 55.000,00, 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.

## Fondo perdite aziende e società partecipate

Non èstata accantonata alcuna somma a tale titolo in quanto le aziende partecipate non presentano perdite.

## Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|---|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 0 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.460,00 |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | 1.460,00 |

## Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo di € 600,00 per potenziali debiti Istituzione "A. Parmiani".

E' stato costituito un fondo di € 135.000,00 per quota tributo TETA da riversare all'autorità territoriale d'ambito.

In generale lo schema degli accantonamenti effettuati è il seguente:

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+(c)+(d)* |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | - | - | - | - | - |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | - | - | - | - | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| | | 29.000,00 | - | 2.000,00 | 24.000,00 | 55.000,00 |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo contenzioso | | 29.000,00 | - | 2.000,00 | 24.000,00 | 55.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità[3] | | | | | | |
| | | 2.005.618,92 | | 421.126,86 | - 549.138,71 | 1.877.607,07 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.005.618,92 | - | 421.126,86 | - 549.138,71 | 1.877.607,07 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | - | - | - | - | - |
| | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti[4] | | | | | | |
| | spese chiusura istituzione | 600,00 | - | - | - | 600,00 |
| | accantonamento teta cap 2158 | - | | 50.000,00 | 85.000,00 | 135.000,00 |
| | TFM sindaco | 17.309,69 | - 11.339,88 | 1.460,00 | - 5.969,81 | 1.460,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 17.909,69 | - 11.339,88 | 51.460,00 | 79.030,19 | 137.060,00 |
| **Totale** | | 2.052.528,61 | - 11.339,88 | 474.586,86 | - 446.108,52 | 2.069.667,07 |

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 4.748.107,36 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 465.977,37 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.186.928,71 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 6.401.013,44 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 640.101,34 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 91.245,92 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 548.855,42 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 91.245,92 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 1,43% |

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2017 | 2018 | 2019 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | | 1,56% | 1,48% | 1,43% |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 2.133.982,55 | 2.043.991,99 | 1.949.774,60 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -89.990,56 | -94.217,39 | -98.644,48 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **2.043.991,99** | **1.949.774,60** | **1.851.130,12** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.978 | 10.061 | 10.073 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|---|---|---|
| **Anno** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Oneri finanziari | 99.899,84 | 95.673,01 | 91.245,92 |
| Quota capitale | 89.990,56 | 94.217,39 | 98.644,48 |
| **Totale fine anno** | **189.890,40** | **189.890,40** | **189.890,40** |

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

## Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso a qualsiasi titolo.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

## Contratti di leasing

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

## Strumenti di finanza derivata

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

# *VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA*

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € ....862.653,36
- W2* (equilibrio di bilancio): €.....171.700,12
- W3* (equilibrio complessivo): €.....617.808,64

* 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 per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE rendiconto 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Recupero evasione ICI/IMU | 166.918,02 | 14.200,35 | 8,51% | 112.404,34 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 144.663,20 | 51.730,99 | 35,76% | 68.325,31 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 10,72 | 10,72 | 100,00% | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | | | | |
| **Totale** | **311.591,94** | **65.942,06** | **21,16%** | **180.729,65** |

EVASIONE

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 209.502,53 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | 28.059,78 | 13,39% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui al 31/12/2019 | 181.442,75 | 86,61% |
| Residui della competenza | 36.596,44 | |
| Residui totali | 218.039,19 | |
| FCDE AL 31/12/2019 | 180.060,53 | |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 54.356,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la normale dinamica del tributo e per l'insorgenza di alcune procedure concorsuali.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 13.844,09 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | 13.844,09 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 17.425,57 | |
| Residui totali | 17.425,57 | |
| FCDE AL 31/12/2019 | 0,00 | |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 8.456.44 . rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la normale dinamica del tributo e per l'insorgenza di alcune procedure concorsuali.

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

TASI

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 1.555,32 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | 1.555,32 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 2.071,92 | |
| Residui totali | 2.071,92 | |

| | | |
|---|---|---|
| FCDE AL 31/12/2019 | 0,00 | |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro **44.72.91** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la normale dinamica del tributo e per la copertura dei costi determinati sulla base del Piano Finanziario di riferimento.

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

TARI

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 1.173.451,28 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | 604.297,27 | 51,50% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 93.844,20 | 8,00% |
| Residui al 31/12/2019 | 475.309,81 | 40,51% |
| Residui della competenza | 691.895,17 | |
| Residui totali | 1.167.204,98 | |
| FCDE AL 31/12/2019 | 426.269,45 | |

## 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 | 157.388,56 | 221.940,64 | 213.618,70 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | |
|---|---|---|
| | | |
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2017 | 157.388,56 | 25,41% |
| 2018 | 221.940,64 | 0,00% |
| 2019 | 213.618,70 | 18,72% |

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011) | | | |
|---|---|---|---|
| | *2017* | *2018* | *2019* |
| Trasferimenti dallo Stato | 1.328.022,18 | 1.426.968,10 | 1.377.698,42 |
| Trasferimenti da UE | | | |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali | 162.455,19 | 193.854,76 | 147.976,63 |
| Trasferimenti da imprese e privati | | | |
| ***Totale*** | **1.490.477,37** | **1.620.822,86** | **1.525.675,05** |

## *Entrate Extratributarie*

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011) | | | |
|---|---|---|---|
| | *Rendiconto 2017* | *Rendiconto 2018* | *Rendiconto 2019* |
| Vendita dibeni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 615.085,46 | 748.380,23 | 791.643,49 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 283.288,75 | 104.848,53 | 122.882,85 |
| Interessi attivi | 380,54 | 299,71 | 241,87 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 333,27 | 333,27 | 198,17 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 287.840,69 | 352.933,30 | 239.741,80 |
| **Totale entrate extratributarie** | **1.186.928,71** | **1.206.795,04** | **1.154.708,18** |

## 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 | 132.125,48 | 99.848,69 | 112.506,11 |
| riscossione | 47.120,98 | 57.011,17 | 46.593,31 |
| %riscossione | 35,66 | 57,10 | 41,41 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | **Accertamento 2017** | **Accertamento 2018** | **Accertamento 2019** |
| Sanzioni CdS | 132.125,48 | 99.848,69 | 112.506,11 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 79.555,30 | 17.203,90 | 60.649,71 |
| entrata netta | 52.570,18 | 82.644,79 | 51.856,40 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 40.767,92 | 41.322,40 | 25.928,20 |
| Perc. X Spesa Corrente | 77,55% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | - | - | - |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 74.047,44.

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 72.165,14 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2019 | 60.285,13 | 70,13% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -0,01 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2019 | 11.880,02 | 29,87% |
| Residui della competenza | 27.424,83 | |
| Residui totali | 39.304,85 | |

## 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 | | 1.736.647,24 | 1.661.034,06 | -75.613,18 |
| 102 - imposte e tasse a carico ente | | 117.165,34 | 110.097,77 | -7.067,57 |
| 103 - acquisto beni e servizi | | 2.994.046,46 | 3.059.552,68 | 65.506,22 |
| 104 - trasferimenti correnti | | 819.717,96 | 745.609,55 | -74.108,41 |
| 105 - trasferimenti di tributi | | 0,00 | | 0,00 |
| 106 - fondi perequativi | | 0,00 | | 0,00 |
| 107 - interessi passivi | | 95.673,01 | 91.245,92 | -4.427,09 |
| 108 - altre spese per redditi di capitale | | 0,00 | | 0,00 |
| 109 - rimborso e poste correttive entrate | | 9.593,11 | 5.778,83 | -3.814,28 |
| 110 - altre spese correnti | | 99.055,80 | 115.214,30 | 16.158,50 |
| | **TOTALE** | **5.871.898,92** | **5.788.533,11** | -83.365,81 |

## 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 28.365.80
- 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 1.571.158,39;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2018 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 1.602.884,39 | 1.661.034,06 |
| Spese macroaggregato 103 | 24.221,98 | 1.151,51 |
| Irap macroaggregato 102 | 91.515,89 | 95.674,18 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese incluse | 130.819,23 | 3.183,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **1.849.441,49** | **1.761.042,75** |
| (-) Componenti escluse (B) | 278.273,11 | 311.392,71 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **1.571.168,38** | **1.449.650,04** |

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
  Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

- Spese di rappresentanza

Nell'anno 2019 L'Ente ha sostenuto spese di rappresentanza per un importo pari ad € 730,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

- Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, avendo acquistato autovetture solamente destinate ai servizi oggetto di esclusione dalla limitazione.

- Limitazione incarichi in materia informatica

L'ente non ha impegnato spese relative ad incarichi in materia informatica. L'Amministrazione ha avviato una procedura per la diminuzione di acquisto beni e servizi informatici, ancorchè non abbia rispettato la diminuzione del 50% in quanto:

- Le spese sostenute sono da considerarsi rientranti nel piano strategico predisposto da Agid , legate a procedure previste per legge (PAGOPA, CIE, SIOPE+, ANPR), spese legate alla sicurezza informatica nonché al pagamento di canoni di manutenzione di hardware e software già in uso indispensabili all'ordinaria attività contabile e amministrativa.

- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili nel corso del 2018.

## *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 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ***non ha proceduto*** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 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.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

# *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 e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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, positivo per Euro 473.812,70, si rileva un minor della gestione rispetto all'esercizio precedente dovuto ad una diversa modalità di rendicontazione del contributo agli investimenti , come previsto dal principio contabile e come riportato in nota integrativa.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 198,17, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| societa' | % partecipazione | proventi |
|---|---|---|
| ACS AGAM SPA | 0,09% | 198,17 |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| **Quote di ammortamento** | | |
|---|---|---|
| **2017** | **2018** | **2019** |
| 550.826,00 | 574.648,52 | 670.822,52 |

# 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 che gli stessi sono aggiornati alla data del 31 dicembre 2019

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.

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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 1.877.607.07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| Crediti | | |
| **Crediti di natura tributaria** | **1.103.043,76** | **842.522,33** |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 |
| Altri crediti da tributi | 1.103.043,76 | 842.522,33 |
| Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| **Crediti per trasferimenti e contributi** | **321.363,96** | **120.339,19** |
| verso amministrazioni pubbliche | 311.325,30 | 115.319,86 |
| imprese controllate | 0 | 0 |
| imprese partecipate | 0 | 0 |
| verso altri soggetti | 10.038,66 | 5.019,33 |
| Verso clienti ed utenti | 428.433,72 | 561.440,29 |
| Altri Crediti | **279.252,85** | **240.356,08** |
| verso l'erario | 736 | 736 |
| per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 |
| altri | 278.516,85 | 239.620,08 |
| **Totale crediti** | **2.132.094,29** | **1.764.657,89** |

*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:

| | | |
|---|---|---|
| | **PATRIMONIO NETTO** | **15.197.877,48** |
| I | Fondo di dotazione | - |
| II | Riserve | 14.724.064,78 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 2.598.193,04 |
| b | da capitale | 478.204,06 |
| c | da permessi di costruire | 2.934.364,92 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 8.713.302,76 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | **risultato economico dell'esercizio** | 473.812,70 |

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

*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:

| | importo |
|---|---|
| fondo per controversie | 55.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali pr | 137.060,00 |
| totale | 192.060,00 |

*Debiti*

I debiti da finanziamento sono dovuti dai debiti residui dell'anno precedente meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| **D) DEBITI** | | |
| Debiti da finanziamento | **1.452.162,54** | **1.550.807,02** |
| prestiti obbligazionari | 0 | 0 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| verso banche e tesoriere | 0 | 0 |
| verso altri finanziatori | 1.452.162,54 | 1.550.807,02 |
| Debiti verso fornitori | 959.052,67 | 916.039,47 |
| Acconti | 0 | 0 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | **179.264,34** | **211.637,03** |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 |
| altre amministrazioni pubbliche | 27.823,25 | 28.552,59 |
| imprese controllate | 0 | 0 |
| imprese partecipate | 124.818,60 | 139.436,43 |
| altri soggetti | 26.622,49 | 43.648,01 |
| Altri debiti | **280.554,73** | **355.793,49** |
| tributari | 0,00 | 0,00 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 118.539,72 | 155.983,57 |
| per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 |
| altri | 162.015,01 | 199.809,92 |
| **TOTALE DEBITI (D)** | **2.871.034,28** | **3.034.277,01** |

*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, e valutati in conformità all'art. 2424-bis c. 6 del codice civile.

## *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

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. MAURIZIO OGGIONI)