

# COMUNE DI GARESSIO

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA DE GIORGI MARIA ROSARIA

*De Giorgi Maria Rosaria*

## Comune di Garesio (Cn)

### Organo di revisione

Verbale del 08/05/2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

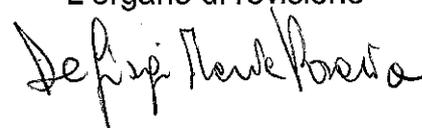
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Garesio, li 08/05/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta De Giorgi Maria Rosaria, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 30/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 23/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 21/04/2020, 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) 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. 55 del 30/12/16;

### 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;

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. ....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. ....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ....

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Garessio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3063 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione montana alta Val Tanaro;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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, 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;

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.194.583,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.194.583,41

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	377.728,65	869.703,70	1.194.583,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	3.949,05	3.949,05

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	-	3.949,05
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	-	3.949,05
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	3.949,05	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	-	3.949,05	3.949,05
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	3.949,05	3.949,05

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:

Riscossioni e pagamenti a 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 869.703,70			€ 869.703,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 2.170.636,81	€ 77.582,57	€ 2.248.219,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 137.358,83	€ 61.263,36	€ 198.622,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 603.768,37	€ 42.018,50	€ 645.786,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ -	€ 2.911.764,01	€ 180.864,43	€ 3.092.628,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 2.119.604,41	€ 377.821,90	€ 2.497.426,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 243.745,97	€ -	€ 243.745,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -			
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ -	€ 2.363.350,38	€ 377.821,90	€ 2.741.172,28
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -	€ 548.413,63	€ -196.957,47	€ 351.456,16
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -	€ 548.413,63	€ -196.957,47	€ 351.456,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 571.868,42	€ 151.655,19	€ 723.523,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ -	€ 571.868,42	€ 151.655,19	€ 723.523,61
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ -	€ 571.868,42	€ 151.655,19	€ 723.523,61
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 473.082,51	€ 279.509,69	€ 752.592,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	€ 473.082,51	€ 279.509,69	€ 752.592,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ -	€ 473.082,51	€ 279.509,69	€ 752.592,20
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -	€ 98.785,91	€ -127.854,50	€ 29.068,59
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 473.785,74	€ 6.916,52	€ 480.702,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 416.735,42	€ 61.474,70	€ 478.210,12
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	€ 869.703,70	€ 704.249,86	€ -379.370,15	€ 1.194.583,41

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### **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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 359.588,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 357.938,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 327.125,65 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	359.588,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.650,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>357.938,51</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	357.938,51
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	30.812,86
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>327.125,65</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>	€ 126.738,58
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 114.857,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 79.795,64
<b>SALDO FPV</b>	€ 35.062,16
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.436,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.105,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.668,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 126.738,58
<b>SALDO FPV</b>	€ 35.062,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.668,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 197.787,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 367.157,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 732.414,84</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi, accertati in c/competenza
<b>Titolo I</b>	€ 2.158.000,00	€ 2.229.499,34	€ 2.170.636,81	97,36%
<b>Titolo II</b>	€ 191.530,00	€ 187.352,55	€ 137.358,83	73,32%
<b>Titolo III</b>	€ 687.339,05	€ 659.745,67	€ 603.768,37	91,52%
<b>Titolo IV</b>	€ 7.852.571,37	€ 964.827,20	€ 571.868,42	59,27%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.560,40
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.076.597,56
<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	(-)	2.552.132,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.784,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	243.745,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>280.495,20</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>280.495,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.950,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>278.545,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.508,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>263.036,78</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	197.787,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	102.297,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	964.827,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.118.807,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	67.011,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>79.093,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>79.093,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>79.093,31</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>359.588,51</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.950,00
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>357.638,51</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.508,42
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>342.130,09</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>280.495,20</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	15.508,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.950,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>263.036,78</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 N (con segno -I)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		-	-	-	-	-
Avanzo esercizi precedenti		300,00				300,00
<b>Totale Avanzo esercizi precedenti</b>		300,00	-	-	-	300,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.836,25			12.501,60	2.334,65
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		14.836,25	-	-	12.501,60	2.334,65
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti:						
Fondo quota sanzioni CDS art 142		29.101,97			20.216,95	49.318,92
Trattamento accessorio		44.397,32			27.071,03	17.326,29
Fondi rinnovi contrattuali					33.888,00	33.888,00
Indennità di fine mandato					976,10	976,10
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		73.499,29	-	-	28.010,02	101.509,31
<b>Totale</b>		<b>88.635,54</b>	-	-	<b>15.508,42</b>	<b>104.143,96</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 e non rimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(b)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
Avanzo		05.01.02	Fondi ufficiali di culto L.R. 15/89-35/94-03/15	300,00							-	300,00
Trasferimento regionale bancario architettonico		12.02.2	Trasferimento a famiglia contr. Regione			1.650,00					1.650,00	1.650,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				<b>300,00</b>		<b>1.650,00</b>					<b>1.650,00</b>	<b>1.950,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>												
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>												
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>												
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+2+3+4+5)</b>				<b>300,00</b>		<b>1.650,00</b>					<b>1.650,00</b>	<b>1.950,00</b>



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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 12.560,40	€ 12.784,44
FPV di parte capitale	€ 102.297,40	€ 67.011,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.458,49	€ 12.560,40	€ 12.784,44
- 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 **	€ 28.458,49	€ 12.560,40	€ 12.784,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c./competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4.2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 35.228,77	€ 102.297,40	€ 67.011,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 35.228,77	€ 102.297,40	€ 67.011,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 732.414,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				869.703,70
RISCOSSIONI	(+)	339.436,14	3.957.418,17	4.296.854,31
PAGAMENTI	(-)	718.806,29	3.253.168,31	3.971.974,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.194.583,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.194.583,41
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	308.239,09	569.365,65	877.604,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	113.100,74	1.146.876,93	1.259.977,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12.784,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			67.011,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>732.414,84</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
<b>Parte accantonata di cui:</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	2.334,65	
Fondo quota art. 142 c. 12 bis D.Lgs 285/1992 (CDS)	49.318,92	
Fondo perdite società partecipate	300,00	
Trattamento accessorio	17.326,29	
Fondo rinnovi contrattuali	33.888,00	
Indennità di fine mandato	976,10	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>104.143,96</b>	
<b>Parte vincolata di cui:</b>		
Fondi L.R. 15/89 -39/97- 03/2015 (edifici di culto)	300,00	
Abbattimento barriere architettoniche	1.650,00	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.950,00</b>	
<b>Parte destinata agli investimenti di cui:</b>		
Annualità rimborso area P.I.P	20.945,97	
Compartecipazione progetto risparmio energetico Unione Montana	36.450,00	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>57.395,97</b>	
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>568.924,91</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)	€ 398.326,33	€ 564.954,19	€ 732.414,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 195.324,43	€ 88.635,54	€ 104.143,96
Parte vincolata (C)	€ 120.442,10	€ 138.300,00	€ 1.950,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 57.201,00	€ 86.630,97	€ 57.395,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 25.358,80	€ 251.387,68	€ 568.924,91

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'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 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. 39 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 21/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 653.111,43	€ 339.436,14	€ 308.239,09	€ 5.436,20
Residui passivi	€ 843.012,14	€ 718.806,29	€ 113.100,74	€ 11.105,11

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 216,39	€ 6.377,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.219,81	€ 4.727,27
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.436,20	€ 11.105,11

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.

### **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. Il F.C.D.E. da accantonare nel rendiconto 2019 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. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al F.C.D.E., iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.334,65.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, nell'anno 2019, non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità per il pagamento dei debiti commerciali.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non si ravvisano le condizioni che determinano l'accantonamento di somme.

### **Fondo contenziosi**

Non si ravvisano le condizioni che determinano l'accantonamento di somme.

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

L'Ente possiede una partecipazione dello 0,12% nella società Fingranda Spa in liquidazione. Nel rendiconto di gestione si ritiene di accantonare prudenzialmente la somma di euro 300,00 in quanto il bilancio della Fingranda Spa si chiude con un passivo di euro 198.691,00.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per il sindaco, quale "integrazione" dell'indennità di funzione, prevista al termine del suo incarico amministrativo. Relativamente all'esercizio 2019 vengono accantonati € 976,10.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di un accantonamento pari a € 300,00 ai sensi della L.R. 39/1997 e L.R. 03/2015 (Edifici di culto).

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di un accantonamento pari a € 33.888,00 relativi alle quote 2019 dei rinnovi contrattuali dei dipendenti comunali e del Segretario comunale e un accantonamento pari ad € 17.326,29 relativo al trattamento accessorio dei dipendenti quantificato a seguito della sottoscrizione del Contratto decentrato in data 19/11/2019.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	458.843,25	1.099.722,36	640.879,11
203	Contributi agli investimenti	32.722,73	4.880,00	- 27.842,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale	12.081,13	14.205,00	2.123,87
	<b>TOTALE</b>			<b>615.160,25</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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.191.172,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 209.451,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 713.650,60	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 3.114.274,59</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL ( 10% DI A)</b>	<b>€ 311.427,46</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
<b>(C)</b> 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)	€ 226.977,96	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi ( F= B-C+D+E)</b>	<b>€ 84.449,50</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi ( G=C-D-E)</b>	<b>€ 226.977,96</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A) * 100</b>		<b>7,29%</b>

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 4.765.739,57
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 222.800,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 4.542.939,57</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 5.238.138,16	€ 5.005.871,13	€ 4.765.739,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 232.267,03	€ 240.131,56	€ 222.800,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.005.871,13</b>	<b>€ 4.765.739,57</b>	<b>€ 4.542.939,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3139	3063	2990
Debito medio per abitante	1.594,73	1.555,91	1.519,38

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	€ 245.022,95	€ 237.261,63	€ 226.977,96
Quota capitale	€ 232.267,03	€ 240.131,56	€ 222.800,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 477.289,98</b>	<b>€ 477.393,19</b>	<b>€ 449.777,96</b>

L'ente nel 2019 ha rinegoziato il mutuo MEF relativo alla costruzione della rete di metanizzazione di importo nominale di € 155.044,49 scadente il 31/12/2023

**Concessione di garanzie**

L'ente non ha prestato garanzie a favore di terzi

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

L'ente non ha attivato l'anticipazione 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.

## 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	€ 60.800,37	€ 60.800,37	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/IIA/TARES			€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 18.666,85	€ 18.666,35	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 79.467,22	€ 79.466,72	€ -	€ -

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 68.066,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nel 2018 sono stati emessi atti di accertamento relativi un'utenza di categoria "D" con rendita elevata

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 8.300,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: le verifiche Tasi sono iniziate nel 2019

### 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	€ 686.845,92	€ 693.954,29	7.108,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 56.802,32	€ 62.472,36	5.670,04
103 acquisto beni e servizi	€ 1.359.979,43	€ 1.345.414,09	-14.565,34
104 trasferimenti correnti	€ 172.113,42	€ 171.576,39	-537,03
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 237.261,53	€ 226.977,96	-10.283,57
108 altre spese per redditi di capitale	€ 34.313,45	€ 18.414,40	-15.899,05
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 51.946,95	€ 33.322,86	-18.624,09
<b>TOTALE</b>	€ 2.599.263,02	€ 2.552.132,35	<b>-47.130,67</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;
- 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 716.713,81;

- 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.

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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 631.720,52	€ 693.954,29
Spese macroaggregato 103	€ 5.847,82	€ 5.977,40
Irap macroaggregato 102	€ 46.052,15	€ 45.322,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 8.880,44
Altre spese: da specificare convenzione segreteria	€ 33.093,33	€ 12.751,18
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 716.713,82</b>	<b>€ 766.885,89</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 33.841,69	€ 91.787,88
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 23.740,15
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 682.872,13</b>	<b>€ 675.098,01</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

### 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*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della

Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 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.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha adottato lo stato patrimoniale semplificato che prevede, solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, la valorizzazione a zero delle seguenti voci:

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi

- *Conti d'ordine.*

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.

### 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.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 128.675,41
II	Riserve	€ 1.393.877,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 823.193,25
b	da capitale	€ 492.528,26
c	da permessi di costruire	€ 78.156,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 101.809,31
<b>totale</b>	<b>€ 101.809,31</b>

### Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

## 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

## CONCLUSIONI

Il Revisore invita l'Ente ad attuare misure gestionali utili a prevenire qualsiasi compromissione dell'equilibrio della situazione corrente assicurando un bilanciamento strutturale tra entrate e spese, senza rischi per i futuri equilibri di bilancio e ad adottare, in particolare, criteri di prudenza nell'accertamento e nella gestione dell'entrate straordinarie e dell'entrate non ripetitive.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

