COMUNE DI CEGGIA

Città Metropolitana di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di aministrazi	one 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPES	SE28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	39

Comune di CEGGIA Città Metropolitana di Venezia Organo di revisione

Verbale n. 2 del 06 giugno 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 Ceggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceggia, lì 6 giugno 2020

L'organo di revisione

D.ssa Edda Sebastiano

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Edda Sebastiano revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22.04.2020;

- ricevuta in data 05.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 27.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico(*)
 - c) Stato patrimoniale(**);
 - (*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato
 - (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- viste le disposizioni della parte II ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 10.11.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previsto

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

RIPORTA

	RIPORTA							
	i risultati dell'analisi e le attestazioni sul ren	ndiconto per l'esercizio 2019						
	Thousand don diffusion one discostazioni our for	idioonto per reservizio 2010.						
**								
40								
	*							

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ceggia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6105 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, 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; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)
 - 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.lqs. 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, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata la fattispecie.

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

DETTAGLIO DEI PROVEN	TI E DEI COSTI	DEI SERVIZI	Saldo	% di copertur a realizzat a	nrevista	
Mense scolastiche	€ 158.484,77	€ 190.199,62	. € 31.714,85	83,33%	78,69%	
Impianti sportivi	€ 18.182,56	€ 35.761,39	-€ 17.578,83	50,84%	19,43%	
Altri servizi	€ 26.245,81	€ 63.515,42	€ 37.269,61	41,32%	19,03%	
Totali	€ 202.913,14	€ 289.476,43	€ 86.563,29	70,10%		

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.520.700,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.520.700,71

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	2017	2018	2019
	2.490.430,87	3.061.057,49	2.520.700,71
Di cui cassa vincolata	257.914,39	495.664,45	701.359,35

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

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	+	€ 271.150,60	€	257.914,39	€	495.664,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€	N a	€	-
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 271.150,60	€	257.914,39	€	495.664,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 635,19	€	262.179,84	€	217.744,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 13.871,40	€	24.429,78	€	12.049,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 257.914,39	€	495.664,45	€	701.359,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	1181	€ -	€	-	€	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 257.914,39	€	495.664,45	€	701.359,35

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

	Risc	ossic	ni e pagament ial 3	1.12	2.2019	PAR		9850	
	+/-	Pre	visioni def nit ve**		Competenza		Residui		Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€	3.061.057,49	45 4	ACTUAL BUILDING	312	TOTAL SELECTION OF THE	€	3.061.057,49
Entrate Titolo 1.00	+	€	3.427.737,48	€	2.766.298,00	€	117.103,37	€	2.883.401,37
di cui per est nzione ant cipata di prest t i(*)		€		€	e Augustia (All Inc.)	€		€	TERROR OF THE
Entrate Titolo 2.00	+	€	403.245,76	€	193.251,98	€	20.422,88	€	213.674,86
di cui per est nzione ant cipata di prest t i(*)		€	-	€		€		€	SORGERM SERVICE STREET
Entrate Titolo 3.00	+	€	2.209.784,34	€	740.628,41	€	72.296,10	€	812.924,51
di cui per est nzione ant cipata di prest t i(*)		€	-	€		€	COLUMN STATES	€	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contribut lagli invest ment i diret amente dest nat ial rimborso dei prest t ida	+	€		€	-	€		€	1
aa.pp. (81) Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)		€	6.040.767,58	€	3.700.178,39	€	209.822,35	€	3.910.000,74
di cui per est nzione ant cipata di prest t i(somma *)	ens Au	€		€		€	Stranger at a	€	是一种企业的
Spese Titolo 1.00 - Spese corrent i	+	€	5.804.759,06	€	2.793.579,92	€	669.540,35	€	3.463.120,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferiment iin conto capitale	+	€		€		€	-	€	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei	+	€	228.036,86	€	223.358,80	€	1.240,49	€	224.599,29
mutui e prest t iobbligazionari di cui per est rizione ant cipata di prest t i	20	€		€	CONTRACTOR AND ADDRESS OF THE PARTY OF THE P	€	COLUMN TRANSPORTER	€	Aut day a District product in the Co
di cui rimborso ant cipazioni di liquidità (d.l. n.		_			STATE OF THE PARTY OF THE PARTY.			-	
35/2013 e ss. mm. e rif nanziament i		€		€		€		€	The second secon
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	6.032.795,92	€	3.016.938,72	€	670.780,84	€	3.687.719,56
Dif érenza D (D=B-C)	-	€	7.971,66	€	683.239,67	-€	460.958,49	€	222.281,18
Altre poste diférenziali, per eccezioni previste da	SOLE TO	100		BUS		100		1225	
norme di legge e dai principi contabili che hanno ef et o sull'equilibrio				1.3					
Entrate di parte capitale dest hate a spese corrent i(E)	+	€	-	€		€	-	€	SHAPE HOLD STREET TO SELECT
Entrate di parte corrente dest nate a spese di		E		€		€		€	
invest mento (F)	- E	€.							
Entrate da accensione di prest t idest nate a est nzione ant cipata di prest t i(G)	+	€		€	-	€	-	€	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	7.971,66	€	683.239,67	-€	460.958,49	€	222.281,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	2.732.459,86	€	380.473,89	€	10.000,00	€	390.473,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. at vità f nanziarie	+	6	2.7.02.7.00,00	E	-	€	-	€	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prest t i	+	E		€		€		€	
Entrate di parte corrente dest hate a spese di		00500	The amount of the by Asset	059-058	Colorado de la colorada del colorada del colorada de la colorada dela co	-	CONTRACTOR SHOWS AND ADDRESS OF THE PARTY OF		WEND AND THE PROPERTY OF THE
invest mento (F)	+	€		€		€		€	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	2.732.459,86	€	380.473,89	€	10.000,00	€	390.473,89
Entrate Titolo 4.02.06 - Contribut iagli invest ment i diret amente dest hat ial rimborso del prest t ida amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	18 m	€		€		€	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss, di credit la breve termine	+	€		€	-	€		€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss, di credit la m/l termine	+	€		€	-	€		€	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione at lità finanziarie	+	€		€	-	€		€	
Totale Entrate per riscossione di credit le altre entrate per riduzione di at bità finanziarie L1 (L1=Titoli	-	€	-	€	-	€		€	
5.02,5.03, 5.04) Totale Entrate per riscossione di credit i contribut lagli invest ment le altre entrate per riduzione di at bità	-	€		€	-	€	-	€	
f nanziarie (L=B1+L1)									
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	2.732.459,86	€	380.473,89	€	10.000,00	€	390.473,89
Spese Titolo 2.00	+	€	4.401.382,50	€	865.542,79	€	269.805,98	€	1.135.348,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni at vità finanziarie	+	€		€	-	€	-	€	
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	4.401.382,50	€	865.542,79	€	269.805,98	€	1.135.348,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferiment iin c/capitale (O)		€	de la Moya o Pillonia	€		€	三月日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本	€	SHAPPINE DESCRIPTION
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)		€	4.401.382,50	€	865.542,79	€	269.805,98	€	1.135.348,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	1.668.922,64	-€	485.068,90	-€	259.805,98	-€	744.874,88
Spese Titolo 3.02 per concess, credit idi breve termine	+	€		€		€		€	
Spese Titolo 3.03 per concess. credit idi m/l termine	+	€		€		€		€	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di at bità finanz. Totale spese per concessione di crediti e altre spese	+	€		€	-	€	-	€	-
per incremento at bità finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	-	€		€		€		€	34
Entrate t tolo 7 (S) - Ant cipazioni da tesoriere	+	€		€		€	-	€	
Spese t tolo 5 (T) - Chiusura Ant cipazioni tesoriere	-	€	(4)	€	-	€	-	€	
Entrate t tolo 9 (U) - Entrate c/terzi e part te di giro	+	€	2.129.853,08	€	586.336,10	€	8.969,96	€	595.306,06
Spese t tolo 7 (V) - Uscite c/terzi e part te di giro	-	€	2.408.099,37	€	595.648,02	€	17.421,12	€	613.069,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-	20	c	1.121.860,22	C	188.858,85	-6	729.215,63	E	2.520.700,71
R+S-T+U-V)	. Zi.	1-		_					

^{*} Trat asi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superame rientrare nei termini d	ento dei termini di p di pagamento previsti	pagamento sono dalla legge.	state	indicate	le	misure	da	adottare	per

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro – 510.359,71. Il disavanzo di competenza non tiene conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 304,995,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 311,030,27 come di seguito rappresentato:

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	Т	
Gestione di competenza		2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	510.359,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	755.326,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	518.982,83
SALDO FPV	€	236.344,02
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	997.079,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	1.704.080,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	707.001,17
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	510.359,71
SALDO FPV	€	236.344,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	707.001,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	585.045,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON		
APPLICATO	€	1.305.321,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	2.323.352,73

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

Previsione definitiva (competenza)		103999	ccertamenti in /competenza	c	Incassi in /competenza	%
		definitiva (A)			(B)	Incassi/ accert.ti in c/competenza
						(B/A*100)
€	2.945.416,33	€	2.940.005,25	€	2.766.298,00	94,09
€	328.252,64	€	197.991,98	€	193.251,98	97,61
€	1.042.098,41	€	863.730,18	€	740.628,41	85,75
€	751.001,77	€	740.440,30	€	380.473,89	51,38
€	=	€	-	€	-	

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.

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:

Fondo perdite società partecipate		100			
	1 1	I	Ĩ	1	0
	1 1		- 1	10	
	1 1		- 1		0
Totale Fondo perdite società partecipate	1 0	O	0	O	(1
Fondo contezioso				•	
	115.377,96	-12.293,96			103.084,00
Totale Fondo contenzioso	115.377.96	-12,293,96	0,00	0,00	103.084,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	141 ** (Care - 140	Sec.			
	201.398,94	1	4.610,48	74.0	206.009,42
	1 - 1				0,00
			- 1		0,00
					0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	201.398,94	0,00	4,610,48	0,00	206.009,42
Accantonimento residui perenti (solo per le regioni)	14 2	0.65		20	
		T.	- 1		0
					0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	O	0	0	Q
Altri accantonamenti(4)					
	1 1	1	1		0
					0
Totale Alfri accantonamenti	0	0	0	0	q
Totale	316.776,90	-12.293,96	4.610,48	0,00	309.093,42

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

(4)I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Deser.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato el amministrati one al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finamiati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazion	Fonde plur, vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio a da quote vincolate del risultato di anunimistrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellatione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate or bilancie at 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	161	jej	(d)	(e)	u)	2)	(h)=(b)=(c)-(d)-(e)= (g)	(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)=(z)
Vincoli de	crivanti dalla legge	-					7070			277	187	1 40 410 47 180
	indennita" cessazione carica			7.122,40		1.424,48			alles		1.424,48 0,00 0,00 0,00	8.546,88 0,00 0,00 0,00
	ncoli derivanti dalla legge (VI)	A		7.122,40	G .	1.424,48	0,00	0,00	0,00		1.424,48	8.546,85
v mora di	erivanti da Trasferimenti										0.00 0.00 0.00 0.00	0,00 0,00 00,0 0,00
Totale via	ncoli derivanti da trasferimenti (V2)			0,00		0,00	0,00	0,00	0.00		0,00	
Vincoli de	crivanti da finanziamenti			41		-						
	mutui			338.115.32							0,00 0,00 0,00	338.115.32 0,00 0,00 0.00
Totale via	ncoli derivanti da finanziamenti (V3)			338.115,32		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	ormalmente attribuiti dall'ente			2.00000000000	- 111						-	TO THE TOTAL OF TH
	risarcimento assicurativo bonifica "Gianese" Pip 1 e 2 stralcio			101 513,39					-2.781,08 -182.147,92		0,00 0,00 0,00 0,00	104 294,47 182.147,92 0,00 0,00
Totale vi	ncoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)			101.513,39		0,00	0,00	0,00	-184.929,00		8,00	286.442,35
Altri vinc											0.00 0.00 0.00 0.00	0,00 0,00 0,00 0,00
	tri vincoli (V5)			0,00	-	0,00					0,00	0,00
Totale rie	sorse vincolate (1-1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)			446,751,11	0.00	1.424.48	0.00	0,00	-184,929,00		1,424,48	633.104.59

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

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

⁽³⁾ Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	71.241,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.001.727,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.566.813,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	36.382,91
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	225.602,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		244.170,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE L ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	12.293,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	82.218,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	105.746,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		232.936,56
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.610,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.424,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		226.901,60
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		226.901,60
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Egolebrio Egolomioo-i manziario		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	572.752,00
	20.0	572.752,00 684.084,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) (+)	684.084,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(+) (+) (-)	684.084,88 710.440,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 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	(+) (+) (-)	684.084,88 710.440,30 0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 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	(+) (+) (-) (-)	684.084,88 710.440,30 0,00 82.218,67

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabil		105.746,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestit	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.430.111,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa	(-)	482.599,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziario	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		78.093,71
 Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		78.093,71
 Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) 	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		78.093,71
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGN IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		311.030,27
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.610,48
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.424,48
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		304.995,3
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		304.995,31

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		232.936,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	12.293,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	4.610,48
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.424,48
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurie	nnali	214.607,64

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Part							
(a) (b) (c) (d) +(b)+(c)+(d)	Capitolo di spesa		e accant onate al 1/1/20	e accant onate applic ate al bilanci o dell'es ercizio 2019 (con segno	e accant onate stanzi ate nella spesa del bilanci o dell'es ercizio	one degli accant oname nti effettu ata in sede di rendic onto (con segno	accant onate nel risulta to di ammi nistra zione al 31/12/
Totale Fondo anticipazioni liquidità 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 Fondo perdite società partecipate Totale Fondo perdite società partecipate Totale Fondo contenzioso SPES 115.37 12.293 0 0 103.08 4.00 4.00 4.00 4.00 4.00 4.00 4.00 4			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a) +(b)+(c)+(d)
Totale Fondo perdite società partecipate	Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo perdite società partecipate 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
SPES 115.37 7,96 12.293 12.29	Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo contenzioso Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) FOND O SVAL UTAZI ONE CREDI TI DUBBI A ESIGI BILITA Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità 201.39 0 4.610, 0 206.00 9,42 00 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	Totale Fondo perdite società partecipate Fondo contenzioso	E PER LITI E	115.37	12.293			0 103.08 4,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) 8911/0 FOND 201.39 0 4.610, 0 206.00 9,42 UTAZI ONE CREDI TI DUBBI A ESIGI BILITA Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità 201.39 8,94 0 48 0 9,42		RAGG					103.08
FOND 201.39 0 4.610, 0 206.00 9,42	Totale Fondo contenzioso		7,96	,96	0	0	4,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità 8,94 0 48 0 9,42		O SVAL UTAZI ONE CREDI TI DUBBI A ESIGI		0		0	206.00 9,42
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			0		0	206.00 9,42
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						

Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti(4)					
Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
TOTALE	316.776, 90	12.293,9 6	4.610,48	0	309.093, 42

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

			LLL MIOC	JINOL VII	JOLA	I L INCL	OULI7	TO DI A			J.11L	
Capitolo di entrata	Descrizio ne	Capitolo di spesa	Descrizio ne	Risorse vincolate nel risultato di amminist razione al 1/1/2019	Risorse vincolat e applicat e al bilancio dell'eser cizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'eser cizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate relieserc izio o da quote vincolate del risultato di amminist razione	Fondo plurienna le vincolato al 31/12/201 9 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserc izio o da quote vincolate del risultato di amminist razione	cancella zione di residui attivi vincolati o eliminaz ione del vincolo su quote del risultato di amminis trazione (+) e cancella zione di residui passivi finanziat i da risorse vincolat e (-) (gestion e dei residui)	Cancella zione nell'eser cizio 2019 di impegni finanziat i dal fondo plurienn ale vincolat o dopo l'approv azione del rendico nto dell'eser cizio 2018 non reimpeg nati nell'eser cizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
10-21-											(h)=(b)+(c)- (d)	(i)=(a)+(c)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(1)	(g)	-(e)+(g)	-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli deriv	enti dalla le ENTRAT E INDIFFER ENZIATE	gge 10/0	INDENNI TA' AL SINDACO , AGLI ASSESS ORI ED AI CONSIGL IERI COMU NALI	7.122,40	0,00	1,424,48	0,00	0,00	0,00	0,00	1.424,48	8.546,88
Totale vinco	li derivanti c	ialia legge (i	/1)	7.122,40	0,00	1.424,48	0,00	0,00	0,00	0,00	1.424,48	8.546,88
Vincoli deriv	anti da trasl	ferimenti										
Totale vincoli derivanti da trasferime nti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli deriv	ranti da finar	nziamenti									vatroi:	
	митиі		VINCOLO	338.115,3 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338.115,32
				\vdash					_			338.115,32

	RISARCI MENTO	MONITO RAGGIO	101.513,3	0,00	0,00	0,00	0,00	2.781,08	0,00	0,00	104.294,4
	ASSICUR ATIVO PER BONIFIC A	BONIFIC A SS14 - 'GIANESE						2.701,00			
	'GIANESE PIP 1 E 2 STRALCI O VIA VENEZIA	PIP 1 E 2 STRALCI O VIA VENEZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.147, 92	0,00	0,00	182.147,9
Totale vince	oli formalmente attri	ibuiti dall'ente	101.513,3	0,00	0,00	0,00	0,00	184.929, 00	0,00	0,00	286.442,3
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (I/5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
то	TALE RISORSE VIN (I=I/1+I/2+I/3+I/4+		446.751,1 1	0,00	1.424,48	0,00	0,00	184.929, 00	0,00	1.424,48	633.104,
		Totale quote	e accantonate r	riguardanti	le risorse vinco	olate da legge	: (m/1)			0,00	0,
		Totale quot	e accantonate r	riguardanti	le risorse vinco	olate da trasfe	erimenti (m	1/2)		0,00	0,0
		Totale quot	e accantonate r	riguardanti	le risorse vinco	olate da finan	ziamenti (ı	m/3)		0,00	0,0
		Totale quot	e accantonate r	riguardanti	le risorse vinco	olate dall'ente	(m/4)			0,00	0,
		Totale quot	e accantonate i	riguardanti	le risorse vince	olate da altro	(m/5)			0,00	0,
		Totale quo	te accantonate	e riguarda	nti le risorse v	vincolate (m	=m/1+m/2	+m/3+m/4+n	n/5)	0,00	0,0
		Totale rison (n/1=l/1-m/	se vincolate da 1)	legge al n	etto di quelle cl	he sono state	oggetto di	accantonam	ienti	1.424,48	8.546,
			se vincolate da nenti (n/2=l/2-n		nti al netto di q	quelle che son	o state ogg	getto di		0,00	0,
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										338.115,
		Totale rison (n/4=l/4-m/4	0,00	286.442,							
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)										
				altro al ne	tto di quelle ch	e sono state (oggetto di a	accantoname	ariu.	0,00	0,0

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim, al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N		Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del	Cancellazione di resorse destinate agli investimenti o climinazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) =(a) = (b) = (c)-(d)-(e)
	entrate da investimenti							-164.846.90	164,846,90 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
			Totale	0	0	0	0	-164.846,90	164.846,90
				Totale quote ac destinate agli ir	ccantonate nel riso rvestimenti (g)	ultato di ammin	istrzione riguard	anti le risorse	
					destinate nel risult ntonamenti (h = 7		razione al netto o	di quelle che sono state	164.846,90

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	71.241,97	36.382,91
FPV di parte capitale	684.084,88	482.599,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	Mile	2017		2018	thing)	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	62.021,00	€	71.241,97	€	36.282,91
 di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza 	€	49.846,41	€	-	€	:=
 di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** 		7.5	€	71.241,97	€	36.282,91
 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*** 	c	12.174,59	€	*	€	-
 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 		is.	€		€	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	ϵ	-	€	-
 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 della 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 - di cui FPV alimentato da	€ 310.223,99	€ 684.084,88	€ 482.599,92
entrate vincolate e destinate investimenti accertate in	€ 310.223,99	€ 684.084,88	€ 482.599,92
c/codipetońzaFPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni	€ -	€ -	€ -
precedenti - di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

 Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.323.352,73, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

			GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennaio				3.061.057,49
RISCOSSIONI	(+)	228.792,31	4.666.988,38	4.895.780,69
PAGAMENTI	(-)	958.007,94	4.478.129,53	5.436.137,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.520.700,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.520.700,71
RESIDUI ATTIVI di cui derivant ida accertament idi tribut ief ft trat isulla base della st ma del dipart mento delle f nanze	(+)	2.163.491,22	695.193,66	2.858.684,88 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.142.637,81	1.394.412,22	2.537.050,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			36.382,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE(1)	(-)	1	<u> </u>	482.599,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)		-	2.323.352,73

Parte accantonata (1)		
Fondo credit idi dubbia esigibilità al 31/12/19 (4)		206.009,42
Accantonamento residui perent ial 31/12/ (solo per le regioni) (5)		200,000,12
Fondo ant cipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		103.084,00
Altri accantonament i		103.001,00
	Totale parte accantonata (B)	309.093,42
Parte vincolata		
Vincoli derivant ida leggi e dai principi contabili		8.546.88
Vincoli derivant ida trasferiment i		
Vincoli derivant idalla contrazione di mutui		338.115,32
Vincoli formalmente at tibuit idall'ente		286.442,39
Altri vincoli	1	•
	Totale parte vincolata (C)	633.104,59
Parte dest nata agli invest ment i		
	Totale parte dest nata agli invest ment i(D)	164.846,90
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.216.307,82
F) di cui Se E è negat vo, tale importo è iscrit b tra le spese del bilar	Disavanzo da debito autorizzato e non contrat b ⁽⁶⁾ cio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	0,00

2. 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)	€	2.051.874,01	€	1.890.367,25	€	2.323.352,73
composizione del risultato di amministrazione:	15.0		180	No. of the last of		t eviles in section
Parte accantonata (B)	€	261.303,07	€	316.776,90	€	309.093,42
Parte vincolata (C)	€	478.643,43	€	446.751,11	€	633.104,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€	272.220,25	€	58.204,40	€	164.846,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€	1.039.707,26	€	1.068.634,84	€	1.216.307,82

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

risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

SECTION OF THE PROPERTY OF THE	Kis	ultato d'amministi	azione al 31	.12.2018				(Sept.) 400 (Sept.)	E CONTRACTOR	TO HER THE	Total Street
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di	Totali	Parte	P	irte accai	ntona	ta	對於小學	Parte vin	colata	英程数据	英語語名形式
raiori e Modalita di utilizzo del risultato di amministrazione		disponibile	FCDE		egglo selvitá eggiali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutua	ente	Parte destinata agli investiment
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€	12.50			AND THE	NAME OF THE OWNER, OF THE OWNER, OF THE OWNER, OF THE OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER, OWNER,		ELECTION STATE	The same	a constitution
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ .	€									
Finanziamento spese di investimento	€ 514.547,60	€ 514.547,60									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ .	€	La la								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€	1635								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€	denders.		DVI.	ATTEN S	NO MERCE			MALES AND	
Utilizzo parte accantonata	€ -	Total Salar	€	- €	E S	€ -		NEW TOWN		研究性则	TETE SAME
Utilizzo parte vincolata	€ 12.293,96			1.00	talian	95557455	€12.293,96	C	€		2 27 16/040
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 58.204,40						NEW SAX	J. Jeanny	A STATE OF THE STA	Drill San	€ 58.204,40
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ .	€	- €	地區	Market	€	€ 11814	€ 1050	The same	€
Valore monetario della parte	6	€ .	€	- C	MISSE	€ -	€	6	€	€	€ UEVAGES.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 27.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 27.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali		Riscossi		Inserit inel rendiconto		Variazioni
Residui at 🕏 🕏	€ 3.389.362,59	€	228.792,31	€	2.163.491,22	-€	997.079,06
Residui passivi	€ 3.804.725,98	€	958.007,94	€	1.142.537,81	-€	1.704.180,23

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

	Insus	sistenze dei residui attivi		Insussistenze ed onomie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	94.457,94	€	500.058,49
Gestione corrente vincolata	€		€	_
Gestione in conto capitale vincolata	€	837.719,16	€	1.002.566,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	64.901,96	€	201.455,68

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato consequentemente che è stato adequatamente ridotto il FCDE.

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

Gestione in conto capitate non	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€		€	-
MINORI RESIDUI	€	-	€.	-

Residui attivi		Esercizi precedent i	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui	FCDE al 31.12.2019
	Residui iniziali	€ 3.481,46	ε .	ε .	€ 131.152,01	€ 28.173,49	€ 618.536,00	€ 219.693,86	€ 89.998,77
IMU	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ .	с .	€ 640,87	€ 28.183,49	€ 529.353,28		
	Percentual e di riscossione	0%	#DIV/O!	#DIV/0!	O%	100%			
	Residui iniziali	€ 14.461,00	ε .	€ 17.480,40	€ 78.342,95	€ 119.437,58	€ 841.571,42	€ -	€ -
Tarsu – Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	ε .	ε .	ε .	€ 904,00	€ 62.522,00	€ 786.445,24	€ 190.042,16	€ 75.256,70
	Percentual e di riscossione	0%	#DIV/O!	0%	1%	52%			
	Residui iniziali	ε -	ε .	€ 7.400,00	€ 16.502,45	ε .	€ 87.997,35	€ 2.468,42	€ 576,38
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso e/residui al 31.12	ε .	ε .	€ 5.869,66	€ 16.502,45	ε .	€ 87.059,27		
	Percentual e di riscossione	#DIV/0!	#DIV/O!	79%	100%	#DIV/O!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
costruire	Percentual e di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 206.009,42

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 103.084,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 103.084,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione rileva che c'è una sentenza di secondo grado favorevole al Comune.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	7.122,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.424,48
- ut lizzi	€	2
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.546,88

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregat i	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tribut iin conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Invest ment if isi lordi e acquisto di terreni	650.119,16	1.428.511,70	778.392,54
203	Contribut iagli invest ment i	7.010,97	1.600,00	-5.410,97
204	Altri trasferiment iin conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.917,00		-10.917,00
	TOTALE	668.047,13	1.430.111,70	762.064,57

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)	2.792.936,44
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	228.991,11
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	798.139,12
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	3.820.066,67
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	382.006,67
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)	113.307,03
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 268.699,64
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.307,03
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100	2,97

¹⁾ La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, ap credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e an interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articol TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	1.510.027,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	225.602,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	~
TOTALE DEBITO	=	€	1.284.425,39

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

Anno		2017		2018		2019
Residuo debito (+)	€	1.790.196,90	€	1.635.645,34	€	1.510.027,98
Nuovi prestiti (+)			€	40.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€	154.551,56	-€	165.617,36	-€	225.602,59
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	€	1.635.645,34	€	1.510.027,98	€	1.284.425,39
Nr. Abitanti al 31/12		6.123		6.105		6.131
Debito medio per abitante		267,13		247,34		209,50

A	2017	2018	2019
Anno	2017	2018	2019

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

Anno		2017		2018		2019
Oneri finanziari	€	127.767,12	€	120.700,92	€	113.307,03
Quota capitale	€	154.551,56	€	165.617,36	€	225.602,59
Totale fine anno	€	282.318,68	€	286.318,28	€	338.909,62

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

Contratti di leasing

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

BENE UTILIZZATO	TIPOLOGIA	CONCEDENTE	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO
Trattore rasaerba	Leasing strumentale	Credit Agricole	2020	9.600,24 iva comp
Impianto fotovoltaico Collodi	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80 iva comp
Impianto fotovoltaico palazzetto dello sport	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80 iva comp
Impianto fotovoltaico biblioteca	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	5.303,34 iva comp
Impianto fotovoltaico magazzino carri	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	35.954,89 iva comp

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti 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): € 311,030,27
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 304,995,31
- W3* (equilibrio complessivo): €. 304.995,31

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

			FCDE Accantonamento	FCDE
	Accertamenti	Riscossioni	Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€	€ 12.015,78	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	- € -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	- € -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€	- € -	€ -	€ -
TOTALE	€	€ 12.015,78	€ -	€ -

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

	Importo	%
€	12.015,78	
€	12.015,78	
€		0,00%
€	- M	Mark Share
€		ASSESSED A
€		
	€ € €	€ 12.015,78 € - € -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 14.458,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: incremento aree edificabili.

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

-		
	м	

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	162.474,23	
Residui riscossi nel 2019	€	28.814,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	3.148,73	
Residui al 31/12/2019	€	130.511,14	80,33%
Residui della competenza	€	89.182,72	RESERVE TO
Residui totali	€	219.693,86	
FCDE al 31/12/2019	€	86.998,77	39,60%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 182,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	38.699,35	
Residui riscossi nel 2019	€	6.527,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	9.081,30	
Residui al 31/12/2019	€	23.090,82	59,67%
Residui della competenza	€	19.582,60	
Residui totali	€	42.673,42	
FCDE al 31/12/2019	€	16.934,31	39,68%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 16.256,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per l'aumento del piano finanziario.

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

TARSU/TIA/TARI

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	229.721,93	
Residui riscossi nel 2019	€	63.426,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	31.379,95	
Residui al 31/12/2019	€	134.915,98	58,73%
Residui della competenza	€	55.126,18	
Residui totali	€	190.042,16	
FCDE al 31/12/2019	€	75.256,70	39,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	N.	2017		2018		2019
Accertamento	€	156.685,62	€	219.674,92	€	234.041,26
Riscossione	€	154, 180, 70	€	219.674,92	€	234.041,26

Contributi per permessi a costruire e relative :	sanzioni destinati a spesa corrente

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

Contributi per permessi a costrui	re e relative sa	nzioni destinati a	spesa corrente
Anno		importo	% x spesa corr.
2017	€	156.685,62	0,00%
2018	€	219.674,92	0,00%
2019	€	234.041,26	35,03%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

		2017		2018		2019
accertamento	€	86.729,43	€	121.246,01	€	87.997,35
riscossione	€	53.145,81	€	97.165,28	€	87.059,27
%riscossione		61,28		80,14		98,93

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

	Acce	rtamento 2017	Accertamento 2018		Accertamento 201	
Sanzioni CdS	€	86.729,43	€	121.246,01	€	87.997,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	5.655,74	€	11.036,13	€	576,38
entrata netta	€	81.073,69	€	110.209,88	€	87.420,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€	40.536,85	€	59.879,17	€	43.998,67
% per spesa corrente	1000	50,00%		54,33%		50,33%
destinazione a spesa per investimenti	€	-		#NOME?		#NOME?
% per Investimenti	88,848	0,00%	993	#NOME?	200	#NOME?

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

CDS

		%	
Residui attivi al 1/1/2019	€	€ 47.983,18	
Residui riscossi nel 2019	€	46.452,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	1.530,34	3,19%
Residui della competenza	€	938,08	PARE DE
Residui totali	€	2.468,42	

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

Spese correnti

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

	Macroaggregat i		ndiconto 2018	Rer	ndiconto 2019	variazione
101	reddit ida lavoro dipendente	€	799.982,30	€	751.909,30	-48.073,00
102	imposte e tasse a carico ente	€	70.310,90	€	64.994,48	-5.316,42
103	acquisto beni e servizi	€	1.901.964,91	€	1.983.396,06	81.431,15
104	trasferiment icorrent i	€	625.585,39	€	614.779,15	-10.806,24
105	trasferiment idi tribut i					0,00
106	fondi perequat vi					0,00
107	interessi passivi	€	120.700,92	€	113.307,03	-7.393,89
108	altre spese per reddit idi capitale					0,00
109	rimborsi e poste corret ve delle entrate	€	1.720,27	€	1.605,88	-114,39
110	altre spese corrent i	€	37.548,06	€	36.821,23	-726,83
TOTALE		€	3.557.812,75	€	3.566.813,13	9.000,38

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 zero;
- 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 662.995,22;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 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.

	Me	dia 2011/2013			
	2008 per ent inon sogget tal pat b		rendiconto 2019		
Spese macroaggregato 101	€	838.952,83	€	751.909,30	
Spese macroaggregato 103	€	11.461,58	€	6.943,06	
Irap macroaggregato 102	€	56.440,03	€	61.686,04	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo					
Altre spese: da specificare					
Altre spese: da specificare					
Altre spese: da specificare					
Totale spese di personale (A)	€	906.854,44	€	820.538,40	
(-) Componenti escluse (B)	€	243.859,22	€	221.948,43	
(-) Altre componenti escluse:					
di cui rinnovi contrattuali	€	175.136,49	€	198.253,78	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	662.995,22	€	598.589,97	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562					

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

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

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione della Società ATVO SPA che non ha ancora ottemperato,

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferiment
	1		2333417	art. 2425 cc	DM 26/4/9
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 2	Proventi da tributi Proventi da fondi perequativi	2.393.381,72	2.374.335,48		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	546.623,53 655.922.10	563.288,05 360.662,13		
а	Proventi da trasferimenti correnti	197.991,98	244.950,29		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	197.991,90	244.930,29		E20c
С	Contributi agli investimenti	457.930,12	115.711,84		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	387.585,20	384.443,86	A1	A1a
а	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.873,22	117.639,07		
b	Ricavi della vendita di beni	24.977,86	15.338,64		
C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	238.734,12	251.466,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
5 7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A3 A4	A3 A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	306.509,38	439.021,79	A5	A5 a e t
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.290.021,93	4.121.751,31		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.286,75	91.173,64	B6	B6
10 11	Prestazioni di servizi Utilizzo beni di terzi	1.870.670,20	1.777.110,54	B7 B8	B7 B8
2	Trasferimenti e contributi	25.802,99	33.486,16	Во	D6
5335		616.379,15	632.596,36		
a b	Trasferimenti correnti Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	614.779,15	625.585,39		
C	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1,600,00	7.010,97		
3	Personale	751.909,30	799.565,82	В9	В9
4	Ammortamenti e svalutazioni	9.163,47	240.464,22	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	100	1.168,03	B10a	B10a
ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.163,47	167.476,28	B10b	B10b
С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		Note the second	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		71.819,91	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		71.010,51		
	(+/-)			B11	B11
6	Accantonamenti per rischi		115.377,96	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
8	Oneri diversi di gestione	56.267,36	24.681,70	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.405.479,22	3.714.456,40		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	884.542,71	407.294,91		
	520115112 (N. 5)	004.042,11	4011204,01		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	77.754,11	70.700,55	C15	C15
а	da società controllate	2.0	**		
ь	da società partecipate				
c	da altri soggetti	77.754,11	70.700,55		
20	100 1 100 100 100 100 100 100 100 100 1		CD Septe) SSADWe
LU	Altri proventi finanziari	1,11	1,28	C16	C16
	Totale proventi finanziari	77.755,22	70.701,83		
	Oneri finanziari				b
21	Interessi ed altri oneri finanziari	113.307,03	120.700,92	C17	C17

a	Interessi passivi	113.307,03	120.700,92	
ь	Altri oneri finanziari			
	Totale oneri finanziari	113.307,03	120.700,92	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-35.551,81	-49.999,09	

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	500.391,22	2.436.667,85	E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	500.391,22	134.035,23		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		2.302.632,62		E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	500.391,22	2.436.667,85		
25	Oneri straordinari	932.509,83	955.920,87	E21	E21
а	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	932.509,83	789.090,07		E21b
С	Minusvalenze patrimoniali		155.913,80		E21a
d	Altri oneri straordinari		10.917,00		E21d
	Totale oneri straordinari	932.509,83	955.920,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-432.118,61	1.480.746,98		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	416.872,29	1.838.042,80		
26	Imposte (*)	53.793,72	59.958,63	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	363.078,57	1.778.084,17	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una diminuzione rispetto al 2018 motivato dalla variazione delle componenti straordinarie.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 77.754,11, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASCO HOLDING SPA	0,39%	77.754,11

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

e di ammortamento		
2017	2018	2019
179.557,90	168.644,31	185.058,91

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment
			A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)			A	А
ı	1 2 3		B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni immateriali Costi di impianto e di ampliamento Costi di ricerca sviluppo e pubblicità Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.412,00	13.412,00	BI BI1 BI2 BI3	BI BI1 BI2 BI3
	4 5 6 9		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile Avviamento Immobilizzazioni in corso ed acconti Altre	79.190,52 628,05	79.190,52 628,05	BI4 BI5 BI6 BI7	BI4 BI5 BI6 BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	93.230,57	93.230,57		
			<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
11	1		Beni demaniali	62.523.239,44	61.896.949,13		
	1.1		Terreni				
	1.2		Fabbricati	178.256,75	127.505,20		
	1.3		Infrastrutture	62.344.982,69	61.769.443,93		
	1.9		Altri beni demaniali				
11	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.293.686,96	14.748.709,77		
	2.1		Terreni	4.405.078,59	5.344.698,74	BII1	BII1
	2.2	а	di cui in leasing finanziario Fabbricati	8.490.592,63	8.284.949,23		
		а	di cui in leasing finanziario				
	2.3		Impianti e macchinari	755.045,19	576.347,03	BII2	BII2
		a	di cui in leasing finanziario				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	35.983,97	13.325,54	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	200.078,81	200.078,81		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	154.398,98	117.648,87		
	2.7		Mobili e arredi	245.819,45	202.555,77		
	2.8		Infrastrutture			ļ	
	2.99		Altri beni materiali	6.689,34	9.105,78		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.063,307,61	1.842.970,16	BII5	BII5
			1				

v			Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1	Ĭ		
	1		Partecipazioni in	3.510.672,62	3.510.672,62	BIII1	BIII1
	٠	_	*	3.310.072,02	0.010.072,02		BIII1a
			imprese controllate	0.540.070.00	0.540.070.00	BIII1a	10000000000
		b	imprese partecipate	3.510.672,62	3.510.672,62	BIII1b	BIII1b
		С	altri soggetti				To a contract of
	2		Crediti verso			BIII2	BIII2
		а	altre amministrazioni pubbliche				
		b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
		С	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
		d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli			BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	3.510.672,62	3.510.672,62		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	82.484.137,20	82.092.532,25		
_			TOTALE INIMOBILIZZAZIONI (B)	62.464.137,20	82.092.332,23	25-2	.:6:
			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimente DM 26/4/98
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			A.L. 7. 4 00	5.7. 201713
1			Rimanenze			CI	CI
			Totale rimanenze				
11	1		Crediti (2) Crediti di natura tributaria	301.107,81	283.372,09		
		а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	***************************************	The control of the sec		
		b	Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi	301.107,81	283.372,09		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	608.367,05	325.127,97		
		а	verso amministrazioni pubbliche	607.167,05	325.127,97		
		b	imprese controllate			CII2	CII2
		С	imprese partecipate			CII3	CII3
		d	verso altri soggetti	1.200,00			
	3		Verso clienti ed utenti	281.084,21	1.167.685,93	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	1.471.468,75	1.411.777,72	CII5	CII5
		а	verso l'erario	10.330,00	10.330,00		
		b	per attività svolta per c/terzi	115.798,31	142.763,52		
		С	altri Totale crediti	1.345.340,44	1.258.684,20		
				2.662.027,82	3.187.963,71		
111			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			<u>Disponibilità liquide</u>				
	1		Conto di tesoreria	2.520.700,71	3.061.057,49		
		а	Istituto tesoriere	2.520.700,71	3.061.057,49		CIV1a
		b	presso Banca d'Italia	28			
	2		Altri depositi bancari e postali	113.847,38	113.847,38	CIV1	CIV1b,
	3		Denaro e valori in cassa	1.738,36	1.738,36	CIV2,3	CIV2,3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.730,30	1.730,30	0172,0	O.V.2,0
	8		Totale disponibilità liquide	01202 0202 101	<u> </u>		
			TO A CONTRACTOR OF THE PROPERTY OF THE PROPERT	2.636.286,45	3.176.643,23		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.298.314,27	6.364.606,94		

	D) RATEI E RISCONTI	1	1		
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	29.625,97	51.425,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	29.625,97	51.425,63		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	87.812.077,44	88.508.564,82		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO			31.2424 00	DIVI ZUI-13.
I	Fondo di dotazione	10.006.019,86	10.006.019,86	Al	Al
I	Riserve	70.508.493,79	68.496.368,36		
а	da risultato economico di esercizi precedenti	3.022.643,17	1.244.559,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AV
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
С	da permessi di costruire	2.326.209,13	2.092.167,87	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	65.159.641,49	65.159.641,49		
е	altre riserve indisponibili				
II	Risultato economico dell'esercizio	363.078,57	1.778.084,17	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	80.877.592,22	80.280.472,39		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	115.377,96	115.377,96	В3	В3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	115.377,96	115.377,96		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			С	С
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.285.428,69	1.510.027,98		
	a prestiti obbligazionari		100000000000000000000000000000000000000	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche			Diebe	5.
	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	1.285.428,69	1.510.027,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	241.913,49	955.501,56	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.071.671,26	2.327.782,00		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	16.686,41	213.296,13		
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate	41.674,12	44.648,12	D10	D9
	e altri soggetti	2.013.310,73	2.069.837,75		
5	Altri debiti	346.087,75	521.442,42	D12,D13, D14	D11,D12
	a tributari	346.087,75	433.826,29		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		10.815,11		
	c per attività svolta per c/terzi (2)				

d	altri		76.801,02		
	TOTALE DEBITI (D)	3.945.101,19	5.314.753,96		
ı	E) <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> Ratei passivi		54,90	E	E
c	ONTI D'ORDINE	Ĩ	ſ		
1)) Impegni su esercizi futuri	518.982,83	755.326,85		
2)) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)) Garanzie prestate a imprese controllate		l l		
6)) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	518.982,83	755.326,85		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	non esiste
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/19
- inventario dei beni immobili	31/12/19
- inventario dei beni mobili	31/12/19
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/19
Rimanenze	non esiste

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 206.009,42 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* /

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

Credit idello Sp	€	2.662.027,82
FCDE economica	€	206.009,42
Deposit ipostali		
Deposit ibancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Credit istralciat i	€	9.352,36
Accertament ipluriennali t tolo Ve VI		
altri residui non connessi a credit i		
RESIDUI ATTIVI =	€	2.858.684,88

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	363.078,57
+	contributo permesso di costruire dest nato al t tolo 2	234.041,26
•	contributo permesso di costruire rest tuito	
+	dif érenza posit va di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio net b	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio net b	597.119,83

Il patrimonio netto è così suddiviso:

€	-
	€

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	10.006.019,86
II	Riserve	€	70.508.493,79
a	da risultato economico di esercizi precedent i	€	3.022.643,17
b	da capitale		
С	da permessi di costruire	€	2.326.209,13
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	65.159.641,49
e	altre riserve indisponibili		
111	risultato economico dell'esercizio	€	363.078,57

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

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

	1	Importo
fondo di dotazione		
a riserva		363.078,57
a perdite di esercizi precedent iportate a nuovo		
Totale	€	363.078,57

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.

		Importo
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	115.377,96
totale	€	115.377,96

(+) Debit i		10 - 100 - 11
()		

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

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

(+)	Debit i	€	3.945.101,19
(-)	Debit ida f nanziamento	€	1.285.428,69
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo t tolo IV + interessi mutuo	€	3.437,57
(+)	Residuo t tolo V ant cipazioni		
(-)	impegni pluriennali t tolo III e IV*	€	126.060,04
(+)	altri residui non connessi a debit i		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.537.050,03

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 154.042,01 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.590.710,29 riferiti a contributi ottenuti da da amministrazioni pubbliche. Inalterati rispetto al 2018.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA EDDA SEBASTIANO