

COMUNE DI PORTO TOLLE

Provincia di Rovigo

Verbale n. 09 del 17 agosto 2020

Il giorno 18 agosto 2020 alle ore 08.00, presso il proprio ufficio in Montebelluna, Corso Mazzini n. 84/2 il sottoscritto dottor Claudio Sernagiotto, nominato Revisore Unico del Comune di Porto Tolle per il triennio 2018-2021 ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267/2000 con deliberazione di Consiglio comunale n. 69 del 22 novembre 2018 esamina la proposta di deliberazione di Giunta Comunale da portare all'approvazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2019 ed approvazione della relazione illustrativa della Giunta comunale al Rendiconto della gestione 2019".

Il Revisore Unico del Comune di Porto Tolle ha proceduto alla relazione del sotto riportato parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2019 ed approvazione della relazione illustrativa della Giunta comunale al Rendiconto della gestione 2019".

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO SERNAGIOTTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	41

Comune di Porto Tolle

Organo di Revisione

Verbale n. 09 del 17.08.2020

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 Porto Tolle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montebelluna, li 17.08.2020

L'organo di Revisione
Dott. Claudio Sernagiotto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Sernagiotto, revisore unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 22.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 17 agosto 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 93 del 30.07.2020, 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 T.U.E.L.):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.u.e.l.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del T.U.E.L.;
- ◆ 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 30.09.2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 239 del T.U.E.L. 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 articolo 239, comma 1, lettera b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 37.
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex articolo 175 comma 4 T.u.e.l.	n.03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex articolo 175, comma 5 bis T.u.e.l.	n.06
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex articolo 175, comma 5 quater T.u.e.l.	n. 01
di cui variazioni altri responsabili	n. 25

- ◆ 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 Porto Tolle registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del T.u.e.l., di n. 9.546 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 vi 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 T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'articolo 187 dello stesso Testo Unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'articolo 187, comma 3 e 3-quater del T.U.E.L. e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016; ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'articolo 31, D. Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui articolo 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'articolo 243 del T.u.e.l.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.u.e.l. alcuni agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 Gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233;
- che l'ente ha individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' articolo 180 e dal comma 2, dell'articolo 185, D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 153, comma 6, del T.U.E.L. per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non doveva provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 69.201,85 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	69.201,85
Totale	0,00	0,00	69.201,85

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati 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 18.02.2013, 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 PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	68.506,03	172.367,40	103.861,37	38,74%	47,36%
Mense scolastiche	128.877,70	257.913,57	129.035,87	49,37%	50,81%
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-	-
Corsi extrascolastici	-	-	-	-	-
Impianti sportivi	3.348,50	3.100,00	248,50	108,02%	77,42%
Uso locali non istituzionali	-	-	-	-	-
Illuminazioni votive	43.000,00	67.043,10	24.043,10	64,14%	43,00%
Totali	243.732,23	600.424,07	356.691,84	48,71%	48,38%

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)	23.965.497,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	23.965.497,85

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	18.176.116,64	25.016.399,45	23.965.497,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	805.881,45	881.694,22	881.694,22

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza Cassa vincolata		2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 778.769,05	€ 805.881,45	€ 881.694,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 778.769,05	€ 805.881,45	€ 881.694,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 124.110,95	€ 168.672,19	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 96.998,55	€ 92.859,42	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 805.881,45	€ 881.694,22	€ 881.694,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 805.881,45	€ 881.694,22	€ 881.694,22

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 25.016.399,45			€ 25.016.399,45
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.036.835,75	€ 7.204.585,14	€ 445.444,77	€ 7.650.029,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.735.658,43	€ 2.443.936,71	€ 314.763,31	€ 2.475.413,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.659.071,92	€ 1.455.987,14	€ 37.785,77	€ 1.493.772,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.431.566,10	€ 11.104.508,99	€ 514.706,85	€ 11.619.215,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.152.255,58	€ 6.628.187,35	€ 1.273.300,44	€ 7.901.487,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.536.658,21	€ 1.536.658,21	€ -	€ 1.536.658,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 14.688.913,79	€ 8.164.845,56	€ 1.273.300,44	€ 9.438.146,00
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 257.347,69	€ 2.939.663,43	-€ 758.593,59	€ 2.181.069,84
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 257.347,69	€ 2.939.663,43	-€ 758.593,59	€ 2.181.069,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.219.040,46	€ 770.961,12	€ 451.842,11	€ 1.222.803,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 515.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Accensione prestiti	+	€ 100.332,23	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+5.00 +F (I)	=	€ 5.834.372,69	€ 770.961,12	€ 451.842,11	€ 1.222.803,23
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.834.372,69	€ 770.961,12	€ 451.842,11	€ 1.222.803,23
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.145.066,29	€ 2.546.198,44	€ 1.713.773,91	€ 4.259.972,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 515.000,00	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 11.660.066,29	€ 2.559.531,77	€ 1.713.773,91	€ 4.273.305,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 11.660.066,29	€ 2.559.531,77	€ 1.713.773,91	€ 4.273.305,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.825.693,60	-€ 1.788.570,65	-€ 1.261.931,80	-€ 3.050.502,45
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.831.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.831.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.970.770,80	€ 1.566.972,42	€ 13.833,77	€ 1.580.806,19
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.229.441,35	€ 1.427.669,12	€ 334.605,06	€ 1.762.275,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I)	=	€ 18.674.687,61	€ 1.290.396,08	-€ 2.341.297,68	€ 23.965.497,65

Nel conto del tesoriere al 31.12.2019 non vengono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto la fattispecie non rileva.

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'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 T.u.e.l..

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 215.881,81.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 212.813,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 175.294,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.230.574,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	792.881,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	224.879,02
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	212.813,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	212.813,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	37.519,33
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	175.294,32

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	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 215.881,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.355.096,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.680.403,82
SALDO FPV	-€ 325.307,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.569,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 253.307,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 218.738,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 215.881,81
SALDO FPV	-€ 325.307,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 218.738,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.339.999,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.545.616,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 19.994.929,49

*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:

Titolo	Provisione di competenza (A)	Accantonamenti di competenza (B)	Bilancio di competenza (C)	% (C/A*100)
Titolo I	€ 9.020.212,35	€ 7.835.899,50	€ 7.204.585,14	91,94330708
Titolo II	€ 2.592.014,06	€ 2.443.936,71	€ 2.443.936,71	100
Titolo III	€ 1.509.813,12	€ 1.510.536,68	€ 1.455.987,14	96,38873119
Titolo IV	€ 1.948.011,20	€ 1.473.160,14	€ 770.961,12	52,33382978
Titolo V	€ 515.000,00	€ 13.333,33	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera c), del T.U.E.L., non ha rilevato irregolarità 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'articolo 7, comma 2, lettera gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	147.759,51
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	11.790.372,89
<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	(-)	8.595.345,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	404.304,22
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 ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.536.658,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.401.824,58
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	246.416,84
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M)		1.648.241,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	792.807,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	213.454,92

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.093.583,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.207.337,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.485.493,47
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	19.933,33
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 finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.915.647,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.276.099,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	417.666,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	74,29
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.424,10
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	429.165,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	37.519,33
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	466.684,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	19.933,33
Z5) 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	(-)	19.933,33
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	-	1.230.574,53
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		792.881,86
Risorse vincolate nel bilancio		224.879,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.813,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		37.519,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		175.294,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.648.241,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	246.416,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	792.807,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	213.454,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		395.562,09

Allegato n°1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio de l'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio de l'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
	Fondo spese legali	8.245.176,30	0,00	4.870,14	0,00	8.250.046,44
	Totale Fondo contenzioso	8.245.176,30	0,00	4.870,14	0,00	8.250.046,44
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾					
	Fondo crediti di dubbia esigibilità - parte corrente	806.666,69	0,00	273.795,84	0,00	1.080.462,53
	Fondo crediti di dubbia esigibilità - parte capitale	0,00	0,00	74,29	37.519,33	37.593,62
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	806.666,69	0,00	273.870,13	37.519,33	1.118.056,15
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽²⁾					
	Fondo politiche di sviluppo	309.121,46	-202.100,94	0,00	0,00	107.020,52
	Accantonamento indennità fine mandato	6.377,07	0,00	2.928,32	0,00	9.305,39
	Accantonamento quota TFR	0,00	0,00	248,91	0,00	248,91
	Contributo gestione orto parco regionale	0,00	0,00	15.720,00	0,00	15.720,00
	Fondo rischi accantonamento entrate	0,00	0,00	470.465,87	0,00	470.465,87
	Fondo rimorsi contrattuali	0,00	0,00	24.778,49	0,00	24.778,49
	Totale Altri accantonamenti	315.498,53	-202.100,94	514.141,59	0,00	627.539,18
	Totale	9.367.341,52	-202.100,94	792.681,86	37.519,33	9.995.641,77

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente la quota accantonata 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 (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) 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 (+).

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

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

Cap. di sistema	Dazec	Capitolo o all. spesa corrente	Dazec	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Risorse vincolate iscritte nel bilancio N	Impugnato secondo la legge del 28/2/1987 (art. 1) e secondo la legge del 28/2/1987 (art. 1) e secondo la legge del 28/2/1987 (art. 1)	Quote vincolate iscritte nel bilancio N	Quote vincolate iscritte nel bilancio N	Cancellazione di quote vincolate o di quote vincolate iscritte nel bilancio N (art. 1) e secondo la legge del 28/2/1987 (art. 1)	Cassa di riserva in N di imposti fondiati dal bilancio precedente vincolata dopo l'approvazione del bilancio N e secondo la legge del 28/2/1987 (art. 1)	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/N
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
Vincoli derivanti dalla legge													
	Fondo compensazioni e quote vincolate art. 101		Fondo compensazioni quote vincolate art. 101	9.335.184,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.335.184,39	9.335.184,39
	Fondo di sviluppo		Fondo di sviluppo	0,00	0,00	130.015,10	118.591,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.424,10	11.424,10
	Fondo mobilità sistema integrato del servizio		Fondo mobilità sistema integrato del servizio	0,00	0,00	27.821,58	21.822,81	0,00	0,00	0,00	0,00	5.998,77	5.998,77
	Costi Rog. in per l'aggiornamento contabile		Costi Rog. in per l'aggiornamento contabile	0,00	0,00	183.040,00	182.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.690,00	2.690,00
	Piani rog. in di carattere ad hoc		Piani rog. in di carattere ad hoc	0,00	0,00	2.303,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.303,77	2.303,77
	Procedi contenziosi		Procedi contenziosi	0,00	0,00	606.105,53	34.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.196,23	86.196,23
	Procedi contenziosi in materia tributaria		Procedi contenziosi in materia tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,54	0,00	0,00	11.863,44
	Procedi contenziosi in materia di lavoro		Procedi contenziosi in materia di lavoro	0,00	0,00	512,42	0,00	0,00	0,00	-360,81	0,00	512,42	715,23
	Procedi contenziosi in materia di famiglia		Procedi contenziosi in materia di famiglia	0,00	0,00	77.860,81	26.778,45	0,00	0,00	0,00	0,00	46.392,17	46.392,17
	Procedi contenziosi in materia di edilizia		Procedi contenziosi in materia di edilizia	0,00	0,00	11.014,24	0,00	0,00	0,00	-7.602,47	0,00	11.014,24	11.014,24
	Procedi contenziosi in materia di diritto di famiglia		Procedi contenziosi in materia di diritto di famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.600,00	0,00	0,00	3.400,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge (1)			9.335.184,39		536.740,74	272.828,87	4,89	-31.274,13		62.913,27	9.539.172,38	9.539.172,38
Vincoli derivanti da disposizioni													
	Contributo rog. in obbligatorio lavoro		Contributo rog. in obbligatorio lavoro	7.827,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.827,30	7.827,30
	Assicurazione Rog. in Fondo Sociale		Assicurazione Rog. in Fondo Sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-43,69	0,00	0,00	43,69	43,69
	Contributo gestione obbligatoria		Contributo gestione obbligatoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.293,84	0,00	0,00	3.293,84	3.293,84
	Contributo gestione decennio investigazione lavoro		Contributo gestione decennio investigazione lavoro	0,00	0,00	85.131,64	24.173,49	0,00	0,00	0,00	0,00	60.958,15	60.958,15
	Totale vincoli derivanti da disposizioni (2)			7.827,30		85.131,64	24.173,49	0,00	-3.337,53		0,00	64.282,17	64.282,17
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	Progettazione Pst. Pst.		Spese progettazione Pst. Pst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.245,36	0,00	0,00	4.245,36	4.245,36
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)			0,00		0,00	0,00	0,00	-4.245,36		0,00	4.245,36	4.245,36
Vincoli derivanti da altri fonti													
	Altre quote vincolate in bilancio		Altre quote vincolate in bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.120,84	0,00	0,00	2.120,84	2.120,84
	Totale vincoli derivanti da altri fonti (4)			0,00		0,00	0,00	0,00	-2.120,84		0,00	2.120,84	2.120,84
Altri vincoli													
	Totale altri vincoli (5)			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale risorse vincolate (1-2+3+4+5)			9.343.011,79	0,00	621.872,38	297.002,36	0,00	-35.571,53		62.913,27	9.606.467,79	9.606.467,79

- 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'articolo 183, comma 3 del T.U.E.L. 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. n. 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	€ 147.759,51	€ 404.304,22
FPV di parte capitale	€ 4.207.337,19	€ 4.276.099,60
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	€ 152.428,30	€ 147.759,51	€ 404.304,22
- 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 **	€ 152.428,30	€ 147.759,51	€ 404.304,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 5.551.493,63	€ 4.207.337,19	€ 4.276.099,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.551.493,63	€ 4.207.337,19	€ 4.276.099,60
- 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 19.994.929,49, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.016.399,45
RISCOSSIONI	(+)	980.382,73	13.442.442,53	14.422.825,26
PAGAMENTI	(-)	3.321.680,41	12.152.045,45	15.473.726,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.965.497,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.965.497,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.118.152,18	1.406.848,41	4.525.000,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.333.802,45	2.481.362,68	3.815.165,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			404.304,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.276.099,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 ⁽²⁾	(=)			19.994.929,49

- 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)	€ 12.321.895,97	€ 10.885.676,24	€ 10.894.929,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.758.248,70	€ 9.051.842,99	€ 9.995.641,77
Parte vincolata (C)	€ 9.660.685,07	€ 9.675.510,28	€ 9.680.467,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 554.801,06	€ 313.764,61	€ 8.873,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 348.151,14	€ 844.498,35	€ 309.946,24

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)			
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	
		Valore	Percentuale
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 44.315,90	€ 44.315,90	100,00
Salvaguardie equilibri di bilancio	€ -	€ -	-
Finanziamento spese di investimento	€ 788.650,00	€ 788.650,00	100,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	-
Utilizzo parte vincolata	€ 202.100,94	€ -	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 304.933,00	€ -	-
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	-
Valore monetario della parte	€ 1.339.999,84	€ 832.965,90	62,28

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'articolo 187 comma 2 T.u.e.l. oltreché da quanto previsto dall'articolo 187, comma 3-bis T.u.e.l. e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'articolo 228 del T.U.E.L. con atto G.C. n. 86 del 15.07.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con determinazione n. 334 del 16.07.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi o Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.133.103,94	€ 980.382,73	€ 3.118.152,18	€ 84.569,03
Residui passivi	€ 4.908.790,46	€ 3.321.680,41	€ 1.333.802,45	€ 253.307,60

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	€ -	€ 151.671,43
Gestione corrente vincolata	€ 34.569,03	€ 32.838,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 67.848,36
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 949,48
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 34.569,03	€ 253.307,60

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 T.U.E.L..

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui iniziali	Riscosso c/residui al 31.12	Percentuale di riscossione	2015	2016	2017	2018	2019	2019 c/residui al 31.12.2019	2019 c/residui al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 615,69	€ 615,69	€ 387,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tasse - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 70.353,61	€ 539.936,15	€ 586.647,18	€ 705.658,21	€ 958.848,10	€ 822.361,61	€ 738.021,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 70.353,61	€ 329.922,87	€ 97.296,02	€ 126.420,47	€ 395.153,97		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	61%	17%	18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 20.704,68	€ 26.527,76	€ 32.857,42	€ 30.872,35	€ 28.710,29	€ 33.383,21	€ 29.894,33	€ 23.338,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.295,32	€ 2.232,16	€ 3.351,17	€ 4.775,88	€ 4.576,98	€ 4.144,98		
	Percentuale di riscossione	16%	8%	10%	15%	16%			
Fitti attivi e canoni patrimoni ali	Residui iniziali	€ 3.155,00	€ 2.948,00	€ 918,00	€ 918,00	€ 918,00	€ 918,00	€ 918,00	€ 744,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.806,00	€ 2.948,00	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	89%	100%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.458,16	€ 6.857,18	€ 27.365,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale 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 1.118.056,15.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a Euro 0,00, ai sensi dell'articolo 230, comma 5, del T.U.E.L. e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 8.250.046,44, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

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)	€ 6.377,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.928,32
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.305,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 24.778,49 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.154.729,20	2.634.599,63	- 1.520.129,57
203	Contributi agli Investimenti	133.034,40	281.047,99	148.013,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	4.287.763,60	2.915.647,62	- 1.372.115,98

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'articolo 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017		Importo in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	7.504.057,15
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	2.523.971,13
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.046.955,52
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	11.074.983,80
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.107.498,38
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)	€	393.695,09
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	713.803,29
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	393.695,09
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,55%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del T.U.E.L. autorizzati fino al 31.12.2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del T.U.E.L. autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONSOLIDATO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2018	+	€ 9.245.261,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.536.658,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.708.603,70

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	12.110.469,68	10.706.418,39	9.245.261,91
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 1.404.051,29	- 1.461.156,48	- 1.536.658,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	10.706.418,39	9.245.261,91	7.708.603,70
Nr. Abitanti al 31/12	9.663	9.545	9.422
Debito medio per abitante	1.107,99	968,80	818,16

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	540.908,23	474.054,78	393.695,09
Quota capitale	1.404.051,29	1.461.156,48	1.536.658,21
Totale fine anno	1.944.959,52	1.935.211,26	1.930.353,30

L'ente nel 2019 ha effettuato una operazione di rinegoziazione dei mutui secondo le caratteristiche di cui al comma 962, articolo 1, della Legge 30 Dicembre 2018, n. 145 (definita rinegoziazione mutui Mef, la cui caratteristica era una riduzione del tasso di interesse fisso, senza che vi fosse un allungamento del periodo di ammortamento).

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Inoltre non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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 Legge 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 01.08.2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.230.574,53
- W2* (equilibrio di bilancio): € 212.813,65.
- W3* (equilibrio complessivo): € 175.294,32.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01.08.2019 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:

	2018	2019	2018	2019
	Importo	Importo	Importo	Importo
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.788,00	€ 12.152,54	€ 3.198,13	€ 1.368,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 12.788,00	€ 12.152,54	€ 3.198,13	€ 1.368,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	€ 1.564,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 28,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31.12.2019	€ 1.695,30	96,16%
Residui della competenza	€ 636,26	
Residui totali	€ 2.171,62	
FCDE al 31.12.2019	€ 1.368,34	63,01%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 1.695.271,29 e sono aumentate di Euro 48.235,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	€ 50.112,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 50.112,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31.12.2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 615,69	
Residui totali	€ 615,69	
FCDE al 31.12.2019	€ 487,95	63,01%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 49.239,88 e sono diminuite di Euro 52.975,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	€ 1.185,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 112,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12.2019	€ 1.073,47	90,68%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.073,47	
FCDE al 31.12.2019	€ 679,39	63,01%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 1.689.017,31 e sono aumentate di Euro 143.190,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	€ 958.848,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 395.153,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12.2019	€ 563.694,13	58,79%
Residui della competenza	€ 268.667,48	
Residui totali	€ 832.361,61	
FCDE al 31.12.2019	€ 738.621,06	88,74%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 124.110,95	€ 172.130,35	€ 107.147,96
Riscossione	€ 124.110,95	€ 168.672,19	€ 103.748,94

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

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	€ 23.467,50	€ 20.888,70	€ 11.059,29
riscossione	€ 20.853,68	€ 11.638,80	€ 10.403,19
%riscossione	88,86	55,72	94,07

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS (senza art. 142 e 50% riscosso)	€ 9.746,00	€ 8.851,54	€ 4.856,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.981,48	€ 26.299,29	€ 23.338,50
entrata netta	-€ 11.235,48	-€ 17.447,75	-€ 18.482,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.003,72	€ 7.258,28	€ 3.350,92
% per spesa corrente	81,24%	81,80%	68,33%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.754,29	€ 1.593,28	€ 1.505,49
% per investimenti	18,76%	18,20%	31,67%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	€ 33.383,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.144,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12.2019	€ 29.238,23	87,58%
Residui della competenza	€ 656,10	
Residui totali	€ 29.894,33	
FCDE al 31.12.2019	€ 25.388,50	84,91%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'articolo 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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 19.182,00 e sono diminuite di Euro 258,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	€ 918,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31.12.2019	€ 918,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 918,00	
FCDE al 31.12.2019	€ 744,65	81,12%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.750.714,38	€ 1.831.020,96	80.306,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 199.343,08	€ 201.327,79	1.984,71
103 acquisto beni e servizi	€ 4.982.655,64	€ 4.993.170,28	10.514,64
104 trasferimenti correnti	€ 862.647,73	€ 1.095.468,73	232.821,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 474.054,78	€ 393.695,09	-80.359,69
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 22.899,40	€ 14.154,82	-8.744,58
110 altre spese correnti	€ 111.087,80	€ 66.507,72	-44.580,08
TOTALE	€ 8.403.402,81	€ 8.595.345,39	191.942,58

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'articolo 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'articolo 1, comma 228, della Legge 208/2015 e dell'articolo 16, comma 1 bis, del D.L. 113/2016, e dall'articolo 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'articolo 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'articolo 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.240.772,64	€ 1.793.464,94
Spese macroaggregato 103	€ 29.290,33	€ 15.187,94
Irap macroaggregato 102	€ 109.222,45	€ 98.285,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 311.201,40
Altre spese: da specificare (Censimento)	€ 12.544,61	€ 4.480,48
Altre spese: da specificare (Elezioni)	€ 46.207,24	€ 18.582,01
Altre spese: da specificare (Incentivi Funzioni Tecniche)		€ 18.282,01
Totale spese di personale (A)	€ 2.438.037,27	€ 2.259.484,02
(-) Componenti escluse (B)	€ 273.948,53	€ 149.387,40
(-) Altre componenti escluse:		€ 56.197,84
di cui rinnovi contrattuali		€ 56.197,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.164.088,74	€ 2.053.898,78
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non 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, è tenuto, ai sensi dell'articolo 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui articolo 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 Luglio 2010, n. 122:

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per formazione
- Spese per missioni
- Spese per autovetture.

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'articolo 11, comma 6 lettera 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'esito della verifica non ha evidenziato risultanze difformi.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Ente non detiene partecipazioni in società che si trovano nei casi previsti dagli articoli 2447 e 2482 ter del codice civile e necessitano della ricostituzione del capitale sociale.

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 art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.441.375,29	12.054.811,21		
2	Proventi da fondi perequativi	3.394.624,21	3.496.121,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.516.874,76	2.425.307,61		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.443.936,71	2.388.745,10		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	72.938,05	36.562,71		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.283.428,76	832.605,38	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	191.875,38	68.625,16		
b	Ricavi della vendita di beni	4.594,89	4.567,48		

c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.086.959,49	759.412,74		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	107.225,40	86.415,27	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.743.429,42	18.895.261,53		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	160.378,50	172.908,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.760.299,03	4.773.414,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	81.531,36	82.455,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.376.516,72	995.682,13		
a	Trasferimenti correnti	1.095.468,73	862.647,73		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	281.047,99	133.034,40		
13	Personale	1.794.997,68	1.786.213,67	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.925.776,57	1.526.916,47	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	312.239,63	301.562,78	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.303.997,48	1.225.353,69	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	309.539,46		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		7.379.856,86	B12	B12
17	Altri accantonamenti	632.409,32		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	155.431,77	205.876,37	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.887.340,86	16.923.324,24		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	856.088,47	1.971.937,29		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni		178,14	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti		178,14		
20	Altri proventi finanziari	12.485,96	6.207,26	C16	C16
	Totale proventi finanziari	12.485,96	6.385,40		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	393.695,09	474.054,78	C17	C17
a	Interessi passivi	393.695,09	474.054,78		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	393.695,09	474.054,78		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-381.209,13	-467.669,38		
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		378.381,15	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		378.381,15		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	406.538,58	724.974,27	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				

b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	138.942,08	234.760,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	253.307,60	402.384,51		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	14.288,90	87.829,76		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	406.538,58	724.974,27		
25	Oneri straordinari	48.562,85	22.153,39	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	48.562,85	22.153,39		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	48.562,85	22.153,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	357.975,73	702.820,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	832.855,07	2.585.469,94		
26	Imposte (*)	112.564,74	107.674,51	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	720.290,33	2.477.795,43	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.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio 2018 è sostanzialmente dovuto alla diminuzione dei componenti positivi, in particolare dei proventi tributari.

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

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31.12.2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	919.040,75	1.177.896,04	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	832,32	832,32	BI6	BI6

9	Altre			B17	B17
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	919.873,07	1.178.728,36	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali		22.054.545,96	19.727.910,42	
1.1	Terreni		661.487,01	648.667,61	
1.2	Fabbricati		847.600,24	802.667,93	
1.3	Infrastrutture		19.522.317,07	17.504.804,64	
1.9	Altri beni demaniali		1.023.141,64	771.750,24	
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		19.449.520,04	19.306.814,56	
2.1	Terreni		5.014.206,49	5.014.476,49	B11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati		14.365.508,12	14.244.917,50	
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari		3.862,91	4.393,67	B12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		19.775,51	10.397,16	B13
2.5	Mezzi di trasporto		28.992,25	12.852,28	
2.6	Macchine per ufficio e hardware		12.884,21	17.454,39	
2.7	Mobili e arredi		4.190,55	2.323,07	
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		950.368,34	2.323.117,90	B15
		Totale Immobilizzazioni materiali	42.454.434,34	41.357.842,88	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in		1.409.526,15	1.409.526,15	B111
a	imprese controllate				B111a
b	imprese partecipate		1.409.326,15	1.409.326,15	B111b
c	altri soggetti		200,00	200,00	
2	Crediti verso				B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate				B112a
c	imprese partecipate				B112b
d	altri soggetti				B112c B112d
3	Altri titoli				B113
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.409.526,15	1.409.526,15	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.783.833,56	43.946.097,39	
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC
					riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO-CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria		4.875,67	52.498,17	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				

	b	Altri crediti da tributi		47.622,50		
	c	Crediti da Fondi perequativi	4.875,67	4.875,67		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.909.958,29	2.685.059,57		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.539.826,18	1.966.302,49		
	b	Imprese controllate			CII2	CII2
	c	Imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	370.132,11	718.757,08		
	3	Verso clienti ed utenti	221.469,33	253.614,30	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	271.415,15	351.076,21	CII5	CII5
	a	verso l'erario	774,00	17.861,00		
	b	per attività svolta per terzi	115.554,27	114.349,67		
	c	altri	155.066,88	218.865,54		
		Totale crediti	3.407.718,44	3.342.448,25		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII6
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	23.965.497,85	25.016.399,45		
	a	Istituto tesoriere	23.965.497,85	25.016.399,45		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	23.965.497,85	25.016.399,45		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.373.216,29	28.358.847,70		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi		16,12	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		16,12		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.157.049,85	72.304.961,21		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	22.824.415,72	22.824.415,72	AI	AI
II		Riserve	25.698.606,43	23.231.574,90		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	35.488,27		AV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	279.277,51	172.129,55	AIX	AIX
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.385.592,53	22.061.197,23		
	e	altre riserve indisponibili	998.248,12	998.248,12		
III		Risultato economico dell'esercizio	720.290,33	2.477.795,43	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.243.312,48	48.533.786,06		

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	8.877.585,62	8.245.176,30	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.877.585,62	8.245.176,30		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	7.708.603,70	9.245.261,91		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.708.603,70	9.245.261,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.810.626,25	3.788.529,35	D7	D6
3	Acconti			D8	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	704.623,47	718.395,98		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	503.722,91	478.079,35		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	200.900,56	242.316,63		
5	Altri debiti	299.915,41	401.865,13	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	146.057,31	272.885,78		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.073,23	12.447,33		
c	<i>per attività svolta per terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	135.784,87	116.532,02		
	TOTALE DEBITI (D)	11.623.768,63	14.154.052,37		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		36.023,28	E	E
II	Risconti passivi	2.512.382,92	1.335.923,21	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.302.267,52	1.162.694,37		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.302.267,52	1.162.694,37		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	210.115,40	173.228,84		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.512.382,92	1.371.946,49		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.157.049,85	72.304.961,21		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.276.089,60	4.207.337,19		

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				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.276.099,60	4.207.337,19		

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le Immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 22.824.415,72
II	Riserve	€ 25.698.606,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 35.488,27
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 279.277,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.385.592,53
e	altre riserve indisponibili	€ 998.248,12
III	risultato economico dell'esercizio	€ 720.290,33

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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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 T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. CLAUDIO BERNAGIOTTO

