

COMUNE DI MONTECHIARUGOLO

Provincia di Parma

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.SSA ALESSANDRA PEDERZOLI

DR. ENRICO FALZONI

DR. ANDREA ZURLA

Comune di Montechiarugolo

Organo di revisione

Verbale n. 271 del 07/05/2020

INTRODUZIONE

Oggi 7 maggio 2020 i sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di:

- Collecchio
- Montechiarugolo
- Traversetolo
- Sala Baganza
- Felino

Estratti dalla Prefettura di Parma in data 15/02/2018 e nominati con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 9 del 10 aprile 2018 nelle persone dei sottoscritti:

- Pederzoli Alessandra – Presidente
 - Falzoni Enrico – componente
 - Zurla Andrea - componente
- ◆ ricevuta in data 5 maggio 2020 la documentazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 23/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
- a) conto del bilancio;
 - b) conto economico
 - c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013 e decreto Ministero Interno - F.L. 28.12.2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230c. 7 del Tuel);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - la relazione della Giunta al rendiconto che costituisce nota integrativa e informativa, ricomprendendone tutti gli elementi;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL ;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 4.2.2016 e successivamente modificato con deliberazioni consiliari n. 52 del 11.10.2016 e n. 53 del 27.9.2017;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'art. 239 comma1 lett. B) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alla seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N. 46
di cui variazioni di Consiglio	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 22

- ◆ 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 Montechiarugolo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11.104 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 **non 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 TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Pedemontana Parmense
- **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'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che 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; *(in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni)*
 - 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;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (non essendosi verificata la necessità)
 - non è in dissesto;
 - **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - non ha applicato disavanzo all'esercizio 2019;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati**:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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 PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 238.374,18	€ 288.787,84	-€ 50.413,66	82,54%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 310.043,11	€ 379.000,00	€ 68.956,89	81,81%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

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)	€ 4.059.913,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 4.059.913,81

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.965.212,90	€ 5.270.382,47	€ 4.059.913,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.283,30	€ 48.283,30	€ 48.283,30

Con determinazione dirigenziale nr. 19 del 17/01/2015 si è provveduto a quantificare la giacenza della cassa vincolata, quantificata in € 48.283,30. Tale importo di giacenza vincolata risulta confermato al 31/12/2019

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.270.382,47			€ 5.270.382,47
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.518.980,95	€ 6.689.265,55	€ 375.030,83	€ 7.064.296,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.423.534,59	€ 1.341.520,63	€ 43.969,56	€ 1.385.490,19

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.674.856,79	€ 820.165,58	€ 517.252,67	€ 1.337.418,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 10.617.372,33	€ 8.850.951,76	€ 936.253,06	€ 9.787.204,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.332.872,65	€ 7.537.830,26	€ 1.834.972,43	€ 9.372.802,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ 27.195,98	€ -	€ 27.195,98
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 357.956,00	€ 357.955,26	€ -	€ 357.955,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.690.828,65	€ 7.922.981,50	€ 1.834.972,43	€ 9.757.953,93
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 73.456,32	€ 927.970,26	-€ 898.719,37	€ 29.250,89
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)	-	€ -	€ -	€ -	€ 82.192,76
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 73.456,32	€ 927.970,26	-€ 898.719,37	-€ 52.941,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.249.035,35	€ 453.357,81	€ 72.495,71	€ 525.853,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ 82.192,76
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.249.035,35	€ 453.357,81	€ 72.495,71	€ 608.046,28

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)	=	€ 1.249.035,35	€ 453.357,81	€ 72.495,71	€ 608.046,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.582.371,72	€ 1.536.091,41	€ 249.627,25	€ 1.785.718,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 3.582.371,72	€ 1.536.091,41	€ 249.627,25	€ 1.785.718,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 27.195,98	€ -	€ 27.195,98
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.582.371,72	€ 1.508.895,43	€ 249.627,25	€ 1.758.522,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.333.336,37	-€ 1.055.537,62	-€ 177.131,54	-€ 1.150.476,40
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.415.000,00	€ 1.422.467,79	€ 32.455,88	€ 1.454.923,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.415.000,00	€ 1.184.288,59	€ 277.685,47	€ 1.461.974,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.863.589,78	€ 110.611,84	€ 1.321.080,50	€ 4.059.913,81

* Trattasi 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 0.00.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.393.526,05:

L'Ente, negli ultimi dieci anni, non ha fatto ricorso ad anticipazioni 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.

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 788.302,57

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 788.302,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 270.345,28 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	788.302,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	415.094,76
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	56.062,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	317.145,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	317.145,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	46.800,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	270.345,28

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*	-€ 344.642,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.298.459,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.273.852,04
SALDO FPV	€ 1.024.607,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.035,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 196.190,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 165.155,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 344.642,08
SALDO FPV	€ 1.024.607,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 165.155,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 108.337,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.367.956,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.321.414,37

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 7.518.980,95	€ 7.879.021,46	€ 6.689.265,55	84,89969959
Titolo II	€ 1.423.534,59	€ 1.386.726,26	€ 1.341.520,63	98,15576603
Titolo III	€ 1.674.856,79	€ 1.282.812,50	€ 820.165,58	63,93495386
Titolo IV	€ 1.249.035,35	€ 543.357,81	€ 453.357,81	83,436329
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **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'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	71.452,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.528.560,28
<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	(-)	9.376.627,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	155.654,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	27.195,98
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	46.941,15
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	357.955,26
<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)		635.638,66
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	(+)	34.200,00
<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	(-)	82.192,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		587.645,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	415.094,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.812,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	140.738,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	46.800,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		93.938,78

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	74.137,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.227.007,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	543.357,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	82.192,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.681.977,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.071.256,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	27.195,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		200.656,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.250,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		176.406,67
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		176.406,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		200.656,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.656,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		200.656,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		587.645,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	34.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	415.094,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	46.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	31.812,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		59.738,78

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

(Allegato A1)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella nota del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.002900	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	1.842.776,00	0,00	406.994,70	0,00	1.448.776,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.842.776,00	0,00	406.994,70	0,00	1.448.776,70
Altri accantonamenti						
0	Fondo attività di controllo TARI	0,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00
C_20031.03.002019	INDENNITA' FINE MANDATO ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	8.100,00	-8.200,00	2.900,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	8.100,00	48.800,00	54.900,00
Totale		1.842.776,00	0,00	415.094,70	48.800,00	1.506.670,70

(*) 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 (c) 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 (+).

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

ELEMCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

(Allegato A2)

Capitoli di entrata	denominazione	Capitolo di spesa correlato	denominazione	Risorse vincolate al 31/12/2019	Risorse stimate applicate al bilancio autorizzato 2019	Entrate stimate accorpate nell'esercizio 2019	Impieghi ex 2019 finanziati da entrate vincolate e da quote vincolate del n. 6 art.	Fondo più alto di 2017/2018 spesa da entrate vincolate e da quote vincolate del n. 6 art.	Consolidazione di titoli di altro e eliminazione vincoli su quote art. 100 n. 1) e art. 100 n. 2) da risorse vincolate	Consolidazione nell'esercizio 2019 di impegni ex art. 100 n. 1) e art. 100 n. 2) approvazione mensile 2019 per il bilancio autorizzato 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse stimate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
Vincoli derivanti dalla legge												
AVANZO ANNI PRECEDENTI 1	Assente anni precedenti per la gestione civile	C. 0002 02 300000	MANUTENZIONE E REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI E INCROCIO DI MONTICELLI	180.000,3	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,31	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 3	AVANZO ANNI PRECEDENTI 3	C. 21011 02 01 2000	SPESA PER LITI E ARBITRAGGI (GIURTA)	11.700,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.700,72
AVANZO ANNI PRECEDENTI 2	Assente anni precedenti	na	Non definite	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 4	Assente anni precedenti	C. 00011 05 120000	PIANO REGIONALI OS E ALTRE INTERVENTI URBANISTICI (FONDO ROTATIVO)	25.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.700,00
C. 4000 01 000002	INCENTIVI CAPITALI PER INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA	na	Spese per impianti (04022 02 02 1000, 20012 02 20000 e 10002 02 21000)	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
C. 4000 04 200005	CONTRIBUTI DA PRIVATI - OPERE	na	non definite	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
C. 4000 01 000001	INTROITI PER MONETIZZAZIONE UT - STANDARD URBANISTICI (deleghe L. 1077 Pardegg e piano verde)	C. 10000 02 31 0000	INTERVENTI SU VIABILITA' IN MONTICELLI	1.400,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	17.300,00
C. 4000 01 000010	MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI - AREA VENDO	na	Spese per manifestazione parchi su capitali (0002 02 300100, 0002 02 30020 e 0002 02 30000)	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				300.000,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	180.000,31	0,00	24.000,00	100.000,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
AVANZO ANNI PRECEDENTI 5	Capitoli di entrata 4000 01 000010 e 4000 01 000011	na	Spese per impianti (0002 02 300100 e 10002 02 21000)	27.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.414,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 6	Titolo e successi di rilevazioni	na	Titolo opera da definire	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00

AVANZO ANNI PRECEDENTI 7	INCENTIVI CAPITALI PER INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA	na	Non definite	31.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.700,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 8	INCENTIVI CAPITALI PER INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA - da 0000	na	Non definite	12.100,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.100,72
C. 4000 01 000010	CONTRIBUTI L. 1077000	na	Spese per impianti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
C. 4000 01 000011 - 1	CONTRIBUTI L. 1077000	na	Non definite	0,00	0,00	201,10	0,00	0,00	0,00	0,00	201,10	201,10
C. 4000 04 200005	CONTRIBUTI DA PRIVATI - OPERE	na	Spese attualmente non previste in bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				122.324,72	0,00	201,10	0,00	0,00	-30.000,00	0,00	201,10	100.000,00
Vincoli derivanti da attribuzioni dall'ente												
AVANZO ANNI PRECEDENTI 10	Manutenzione borse sport	C. 00021 02 00 2100	CONTRIBUTO MANUTENZIONE BASTIA ALPINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 11	Realizzazione Barbagliana	C. 10002 02 00 0000	REALIZZAZIONE ROTAZIONE BARBAGLIANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 14	edilizia	na	Non definite	26.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.700,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 15	Assente per lavori di manutenzione della viabilità urbana e strada del centro di Monticelli Terme	C. 00021 02 30 0000	MANUTENZIONE E REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI E INCROCIO DI MONTICELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-180.000,00	0,00	0,00	180.000,00
AVANZO ANNI PRECEDENTI 2	Stazione Monticelli	C. 10002 02 31 0000	INTERVENTI SU VIABILITA' IN MONTICELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
C. 4000 01 000002	PROVENTI CONCESSIONI ANELLI	C. 13002 04 10 0000	INTERVENTI STRAGORDINARI SU SITI ORISTRALI	21.100,00	0,00	0,00	27.100,00	0,00	104.000,00	0,00	30.772,00	0,00
C. 4000 01 000001	PROVENTI PERMESSI COSTRUTTORI - COSTO DI COSTRUZIONE	na	Contribuzione obbligata verso polistato di Tattiana (area pianificazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Totale Vincoli derivanti da attribuzioni dall'ente				26.700,00	0,00	0,00	27.100,00	0,00	100.000,00	0,00	30.772,00	200.000,00
Altri vincoli												
AVANZO ANNI PRECEDENTI 11	na	C. 21011 02 01 2000	PROVENTI DI CURA AL GIARDINO E ALL'ASSISOR	11.200,00	11.200,00	0,00	11.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitale di entrata	Descrizione	Capitale di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2018	Risorse vincolate applicate al bilancio nell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni ex 2019 finanziati da entrate vincolate nell'esercizio o da quote vincolate del n. 6 ann.	Fondo pluri-annuale (art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016) finanziato da quote vincolate del n. 6 ann.	Consolidazione di residui all'inc. o eliminazione di quote vincolate (art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016)	Consolidazione di impegni ex FPV dopo approvazione bilancio 2019 con resid. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2019
				00	00	00	00	00	00	00	(01)-(02)-(03)-(04)-(05)-(06)-(07)-(08)-(09)-(10)-(11)-(12)	(01)-(02)-(03)-(04)-(05)-(06)-(07)-(08)-(09)-(10)-(11)-(12)
AVANZO AMM. PRECEDENTI ES	01_0101 02_02000		SERVIZIO DI AIDAMENTO STRADALE TAVES-TAVI	79.200,00	33.600,00	0,00	21.940,00	0,00	33.040,00	0,00	1.060,00	0,00
Totale AMM. vincol.				80.200,00	34.200,00	0,00	26.140,00	0,00	33.040,00	0,00	1.060,00	0,00
Totale				848.340,34	54.200,00	10.218,17	18.353,00	0,00	488.385,74	0,00	34.023,32	348.798,39
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da legge (01)											0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (02)											0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (03)											0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (04)											0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da altro (05)											0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate (01+02+03+04+05)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (01-05-07)											34.023,32	165.348,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (02-03-05)											201,18	163.522,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (03-05-07)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (04-05-07)											30.772,30	320.290,51
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (05-07-08)											1.060,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (01-05)											56.856,80	349.161,57

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) (Allegato A3)

Capitale di entrata	Descrizione	Capitale di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2018	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni ex 2019 finanziati da entrate vincolate nell'esercizio o da quote vincolate del n. 6 ann.	Fondo pluri-annuale (art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016) finanziato da quote vincolate del n. 6 ann.	Consolidazione di residui all'inc. o eliminazione di quote vincolate (art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				00	00	00	00	00	(01)-(02)-(03)-(04)
AVANZO	Risorse generali da anni di urbanizzazione precedenti al 2018	01	Spese per opere di urbanizzazione privata e pubblica	215.007,30	0,00	0,00	0,00	179.368,34	36.640,43
Totale				215.007,30	0,00	0,00	0,00	179.368,34	36.640,43
Totale quote accertate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (0)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0 - Totale 0 - 0)									36.640,43

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

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

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

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

FPV di parte corrente	€ 71.452,08	€ 155.654,29
FPV di parte capitale	€ 2.227.007,48	€ 1.118.197,75
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	€ 649.426,37	€ 71.452,08	€ 155.654,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	180.913,11	€ 48.952,08	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	468.513,26	€ 22.500,00	€ 133.134,84
- 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	€ -	€ -	€ 22.519,45
- 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.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.451.121,52	1.653.393,69	€ 1.118.197,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	202.891,03	573.613,79	€ 422.333,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 695.864,46
- 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 3.321.414,37, come risulta dai seguenti elementi

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5270382,47
RISCOSSIONI	(+)	1.041.204,65	10.726.777,36	11.767.982,01
PAGAMENTI	(-)	2.362.285,15	10.616.165,52	12.978.450,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.059.913,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.059.913,81
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.455.228,88	1.785.812,47	4.241.041,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.464.622,36	2.241.066,39	3.705.688,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			155.654,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			1.118.197,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽³⁾	(=)			3.321.414,37

- 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)	€ 2.554.218,58	€ 2.476.293,62	€ 3.321.414,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 780.135,55	€ 1.042.776,02	€ 1.504.670,78
Parte vincolata (C)	€ 990.524,99	€ 640.340,34	€ 1.007.698,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 208.909,33	€ 215.007,37	€ 36.640,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 574.658,71	€ 578.169,89	€ 772.404,48

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

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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			CCP	Impieghi a medio e lungo termine	Altre forme	Altre	Finanze	Altre	Altre	Altre		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -										
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -										
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -										
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -										
Utilizzo parte accantonata	€ 34.200,00				€ 34.200,00							
Utilizzo parte vincolata	€ 74.137,13									€ 74.137,13		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -											
Valore delle parti non utilizzate	€ -											
Valore monetario della parte	€ 2.367.956,49	€ 543.905,00	€ 1.692.776,02	€ -	€ 86.200,00	€ 330.943,70	€ 123.321,21	€ -	€ 25.700,00	€ 215.007,37	€ -	€ -

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'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 41 del 26/03/2020 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. 41 del 26/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.527.468,71	€ 1.041.204,65	€ 2.455.228,88	€ 31.035,18
Residui passivi	€ 4.023.098,00	€ 2.362.285,15	€ 1.464.622,36	€ 196.190,49

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	€ 31.035,18	€ 194.557,43
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.378,65
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 258,41
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 31.035,18	€ 196.194,49

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.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.484,01	€ 35.652,36	€ 35.652,36	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.484,01	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 115.226,82	€ 224.819,78	€ 119.863,77	€ 173.477,35	€ 458.843,89	€ 368.199,03	€ 1.154.600,90	€ 972.137,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 40.147,10	€ 30.558,60	€ 24.896,19	€ 12.769,53	€ 197.458,12			
	Percentuale di riscossione	35%	14%	21%	7%	43%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.374,52	€ -	€ 25.001,15	€ 28.741,62	€ 136.007,19	€ 47.018,82	€ 92.392,17	€ 7.174,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 16.743,94	€ 136.007,19	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	0%	58%	100%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	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 1.449.770,77

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

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 21.664,83

- 1) 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 8.935,93, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della di 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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 al 31/12 non si è ritenuto di calcolare uno stanziamento per una passività potenziale probabile.

Non sono state accantonate somme a copertura degli oneri da contenzioso in quanto non sono state in-

dicare dai Responsabili di Settore contenziosi con criticità a carico dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato accantonato nessun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.900,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.900,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 52.000,00 per il finanziamento di attività di recupero TARI.

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	0	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.033.568,72	1.624.281,91	590.713,19
203	Contributi agli investimenti	48.446,14	30.500,00	- 17.946,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	27.195,98	27.195,98
205	Altre spese in conto capitale	1.333,00	0	- 1.333,00
	TOTALE			598.630,03

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.763.939,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1207.401,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1602.763,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.574.104,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.	€ 957.410,42	
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)	€ 41855,58	
(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)	€ 915.554,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 41855,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,44%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.723.590,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 357.955,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.365.635,72

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.482.459,00	€ 2.109.886,00	€ 1.723.591,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 372.573,00	-€ 386.295,00	-€ 357.955,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.109.886,00	€ 1.723.591,00	€ 1.365.635,74
Nr. Abitanti al 31/12	10.976	11.104	11.206,00
Debito medio per abitante	192,23	155,22	121,87

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	41.855,58	37.741,75	33.733,43
Quota capitale	372.572,84	386.294,80	357.955,26
Totale fine anno	414.428,42	424.036,55	391.688,69

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, nel corso del 2019, anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing

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

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): € 788.302,85
- W2* (equilibrio di bilancio): € 317.145,28
- W3* (equilibrio complessivo): € 270.345,28

* 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 in parte** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.078.326,65	€ 374.614,90	€ 35.023,15	€ 416.837,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.753.046,53	€ 1.690.677,04	212.177,12	871.805,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 37.048,94	€ 23.888,63	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 87.478,38	€ 87.478,38	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.955.900,50	€ 2.176.658,95	€ 247.200,26	€ 1.288.642,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 577.088,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 61.343,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 43,63	
Residui al 31/12/2019	€ 515.702,01	89,36%
Residui della competenza	€ 767.652,20	
Residui totali	€ 1.283.354,21	
FCDE al 31/12/2019	416.837,00	32,48%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 17.610,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.273,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.484,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 789,11	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 35.652,36	
Residui totali	€ 35.652,36	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 54.733,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 374,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 374,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.832,60	
Residui totali	€ 7.832,60	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 24.512,12 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 1/1/2019	€ 1.092.231,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 305.829,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 786.401,87	72,00%
Residui della competenza	€ 368.199,03	
Residui totali	€ 1.154.600,90	
FCDE al 31/12/2019	€ 871.805,40	75,51%

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	€ 633.344,28	€ 453.819,25	€ 172.390,23
Riscossione	€ 633.344,28	€ 453.819,25	€ 172.390,23

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

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 : l'ente non è titolare dell'entrata che fa capo all'Unione di comuni

	2017	2018	2019
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 198.124,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 152.751,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 45.373,35	22,90%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 45.373,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.174,26	15,81%

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	€ 1.665.149,21	€ 1.539.826,08	-125.323,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 245.087,15	€ 218.905,60	-26.181,55
103 acquisto beni e servizi	€ 5.609.032,62	€ 5.427.256,38	-181.776,24
104 trasferimenti correnti	€ 1.795.739,06	€ 1.974.609,63	178.870,57
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 37.741,75	€ 33.733,43	-4.008,32
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 111.203,93	€ 82.468,83	-28.735,10
110 altre spese correnti	€ 105.581,71	€ 99.827,07	-5.754,64
TOTALE	€ 9.569.535,43	€ 9.376.627,02	-192.908,41

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 2.206.702,07
- 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 147.618,27.;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.786.801,66	€ 1.543.001,00
Spese macroaggregato 103	€ 3.465,00	€ 50.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 115.492,77	€ 105.650,00
Quota Unione pedemontana parmense	€ 332.015,28	€ 362.401,00
Quota azienda sociale	€ 171.369,00	€ 138.673,68
Convenzioni	€ 8.095,69	€ 6.013,79
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.417.239,40	€ 2.205.739,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 210.536,69	€ 146.655,67
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.206.702,71	€ 2.059.083,80
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 27/11/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro

razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli 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:

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 pari ad € - 530.777,97 si rileva un incremento a seguito di un notevole miglioramento della gestione straordinaria.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei proventi da tributi e da trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 664.332,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 470.266,05 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 801,95, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA	0,00%	€ 801,95

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:

2017	2018	2019
1.310.017,46	1.347.283,51	1.388.829,71

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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	96.282,42
Immobilizzazioni materiali di cui:	41.242.015,09
- inventario dei beni immobili	41.035.185,16
- inventario dei beni mobili	206.829,93
Immobilizzazioni finanziarie	201.814,49
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 499.487,84 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+) Crediti dello Sp	€	2.450.968,81
(+) FCDE economica	€	1.449.770,78
(+) Depositi postali	€	340.301,76
(+) Depositi bancari		
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-) Crediti stralciati		
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+) altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	4.241.041,35

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	530.777,97
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	172.390,23
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	358.387,74

Il patrimonio netto è così suddiviso:

variazione al patrimonio netto		€	-
PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	4.165.361,48
II	Riserve	€	37.986.596,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	5.747.528,95
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	11.525.882,68
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	32.029.225,54
e	altre riserve indisponibili	€	179.016,84

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

	Importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	-€ 530.777,97
Totale	-€ 530.777,97

Fondi per rischi e oneri

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

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

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	5.071.319,27
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.365.635,72
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	2,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.705.681,55

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 204.278,37 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.257.387,54 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche. (ministri, regioni e altri enti)

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 31.332,95 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

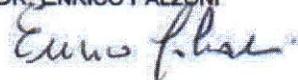
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ALESSANDRA PEDERZOLI

(FIRMATO DIGITALMENTE)

DR. ENRICO FALZONI



DR. ANDREA ZURLA

