

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

Provincia di Lecco

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. MARSILIO REPOSSI

Comune di Calolziocorte

Organo di revisione

Verbale del 23/04/2020

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;

approva

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

Rovato, lì 23/04/2020

l'Organo di Revisione

Marsilio REPOSSI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marsilio Repossi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 24.10.2018;

- ♦ ricevuta in data 2.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 30.03.2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 21.06.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.....23
di cui variazioni di Consiglio	n..... 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N... ..15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n..... 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Calolziocorte registra una popolazione all'1.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.864 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"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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 al Consorzio di Comuni (Consorzio Bacino Imbrifero Montano);
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza degli stessi**.
- 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.

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

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)	5.113.586,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	5.113.586,86

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.930.159,49	4.805.947,71	5.113.586,86
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	396.120,64	402.438,43	435.302,49

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	406.240,56	396.120,64	402.438,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	406.240,56	396.120,64	402.438,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	31.211,40	99.703,32
Decrementi per pagamenti vincolati	-	10.119,92	24.893,61	66.839,26
Fondi vincolati al 31.12	=	396.120,64	402.438,43	435.302,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	396.120,64	402.438,43	435.302,49

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	+/-	4.805.947,71			4.805.947,71
Entrate Titolo 1.00	+	6.373.700,00	6.421.901,21	248.663,06	6.670.564,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	833.029,00	461.886,38	204.567,70	666.454,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.955.798,00	962.064,53	410.456,08	1.372.520,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi dagli investimenti indirettamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.162.527,00	7.845.852,12	863.686,84	8.709.538,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.605.970,94	6.216.885,66	1.285.340,92	7.502.226,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	634.513,00	532.718,94	7.069,19	539.788,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.240.483,94	6.749.604,60	1.292.410,11	8.042.014,71
Differenza D (D=B-C)	=	-77.956,94	1.096.247,52	-428.723,27	667.524,25
Altre differenze, 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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	121.758,15	121.758,15	0,00	121.758,15
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-199.715,09	974.489,37	-428.723,27	545.766,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.594.406,63	650.709,61	136.389,91	787.099,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. at. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	238.062,00	153.984,03	0,00	153.984,03
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	121.758,15	121.758,15	0,00	121.758,15
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.954.226,78	926.451,79	136.389,91	1.062.841,70
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi dagli investimenti indirettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti i contributi dagli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-I)	=	1.954.226,78	926.451,79	136.389,91	1.062.841,70
Spese Titolo 2.00	+	2.705.216,27	1.252.224,81	74.129,58	1.326.354,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.705.216,27	1.252.224,81	74.129,58	1.326.354,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.705.216,27	1.252.224,81	74.129,58	1.326.354,39
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-750.989,49	-325.773,02	62.260,33	-263.512,69
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento di attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parte di giro	+	2.324.000,00	1.248.011,15	10.300,36	1.258.311,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parte di giro	-	2.324.000,00	1.118.092,19	114.833,58	1.232.925,77
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.855.243,13	778.635,31	-470.996,16	5.113.586,86

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

L'ente **non è ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.973.647,99.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.773.130,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.407.523,40 come di seguito rappresentato:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)		1.773.130,03
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.339,10
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	281.267,53
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.431.523,40
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	24.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.407.523,40

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:

Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	357.219,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.772.133,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.950.124,54
SALDO FPV	-177.990,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	178.814,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	183.468,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.654,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	357.219,86
SALDO FPV	-177.990,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.654,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.593.901,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.411.971,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	3.189.755,08

*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/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6643165,00	6805486,27	6421901,21	94,3635907151716
Titolo II	833029,00	660571,76	461886,38	69,9222110251882
Titolo III	2016214,00	1926315,44	962064,53	49,9432496891579
Titolo IV	1545060,63	719237,96	650709,61	90,4720893763728
Titolo V	238062,00	153984,03	153984,03	100

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	133.461,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	9.392.373,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.673.649,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	152.626,69
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	559.512,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.140.045,64
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	(+)	72.463,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	121.758,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.090.751,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.339,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.635,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		945.776,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		921.776,67

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.521.437,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.638.672,61
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	873.221,99

C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	121.758,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.675.213,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.797.497,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		682.379,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	196.632,29
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		485.746,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		485.746,73

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.773.130,03
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.339,10
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	281.267,53
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.431.523,40
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	24.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.407.523,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.090.751,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	72.463,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.339,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.635,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		849.313,15

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	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	133.461,05	152.626,69
FPV di parte capitale	1.638.672,61	1.797.497,85
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	122097,9	133461,05	152626,69
- 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 **	98155,63	127303,14	146468,78
- 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	23942,27	6157,91	6157,91

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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	989828,03	1638672,61	1797497,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	734289,32	1329176,62	1558296,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	255538,7	309495,99	239200,97
- 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 3.189.755,08, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4805947,71
RISCOSSIONI	(+)	1010377,11	9898556,91	10908934,02
PAGAMENTI	(-)	1481373,27	9119921,60	10601294,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5113586,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5113586,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	844286,42	1625055,55	2469341,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributazione effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				59652,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	396578,21	2046471,00	2443049,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			152626,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1797497,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3189755,08

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 59.652,88 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	3.244.598,47	3.005.872,08	3.189.755,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	843.452,68	905.683,89	990.022,99
Parte vincolata (C)	446.894,83	914.089,76	719.090,20
Parte destinata agli investimenti (D)	1.030.719,65	271.837,80	398.813,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	923.531,31	914.260,63	1.081.828,30

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	834.000,00	834.000							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0	0	0,00				
Utilizzo parte vincolata	494.601,05					330200,94	164400,11	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	265.300								265300
Valore delle parti non utilizzate	1.411.971	0	0	0		0	0	0	1411971,03

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 20.03.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 20.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.033.477,53	1.010.377,11	844.286,42	- 178.814,00
Residui passivi	2.061.419,50	1.481.373,27	396.578,21	- 183.468,02

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	€ 178.663,79	€ 136.426,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 10.116,02
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 8.482,98
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 150,21	€ 23.817,31
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 4.624,96
MINORI RESIDUI	€ 178.814,00	€ 183.468,02

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1			112663,33	154804,73	232098,44	383585,06	883151,56
Titolo 2	5676	3612			3612	198685,38	211585,38
Titolo 3	7332	10173,17	74194,57	88233,7	89887,16	964250,91	1234071,51
Titolo 4				0	49346	68528,35	117874,35
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9	7494,48	158,84		5000		10005,85	22659,17
TOTALE	20502,48	13944,01	186857,9	248038,43	374943,6	1625055,55	2469341,97

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1			17978,94	19872,35	66545,48	1456764,26	1561161,03
Titolo 2		184796,09	0	0	2415,6	422988,6	610200,29
Titolo 3	1000						1000
Titolo 4				19049,93	26383,19	26793,33	72226,45
Titolo 5							0
Titolo 7	29147,18	820	3615,63	12255,88	12697,94	139924,81	198461,44
TOTALE	30147,18	185616,09	21594,57	51178,16	108042,21	2046471	2443049,21

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il 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. Per le entrate relative al recupero evasione ICI/IMU e proventi per le contravvenzioni stradali che in alcuni degli esercizi interessati erano state accertate per cassa, l'accantonamento è stato effettuato per il totale dei residui attivi dedotte le somme già incassate alla data del 29.02.2019.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 961.606,99.

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

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, 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, che sono confluiti nel fondo svalutazione crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma per contenziosi, non essendo stata rilevata alcuna situazione di rischio tale da richiedere un accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale fondo, in quanto alla data odierna l'ente locale riferisce di non disporre delle bozze di bilancio 2019. Non risultando perdite da bilancio d'esercizio 2018 delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, c. 551 della L. 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016 l'ente locale non ha provveduto a stanziare fondi.

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)	1.627,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.789,00
- ut lizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.416,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €

24.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non è stata accantonata alcun'altra somma, non essendo stata rilevata alcuna situazione di rischio tale da richiedere un accantonamento.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	6.464.504,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	648.081,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.808.357,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	8.920.943,96	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	892.094,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	102533,70	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	125.854,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	23.300,30	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	789.540,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	102.553,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,150%

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	2.887.508,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	539.788,14

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	153.984,03
4) Estinzione mutui	0
TOTALE DEBITO AL 31/12/2019	2.501.704,17

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.471.429,68	3.943.464,29	2.887.508,28
Nuovi prestiti (+)	14.152,29		153.984,03
Prestiti rimborsati (-)	-542.117,68	-561.287,23	-539.788,14
Estinzioni anticipate (-)		-494.668,78	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.943.464,29	2.887.508,28	2.501.704,17
Nr. Abitanti al 31/12	13.920,00	13.911,00	13.864,00
Debito medio per abitante	283,29	207,57	180,45

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	194.446,68	170.453,74	125.730,61
Quota capitale	567.396,00	1.083.180,00	559.512,27
Totale fine anno	761.842,68	1.253.633,74	685.242,88

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 1.773.130,03

W2* (equilibrio di bilancio): € 1.431.523,40

W3* (equilibrio complessivo): € 1.407.523,40

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	102072,50	102072,50	0,00	17554,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	50136,90	38177,06	15509,52	38010,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	39266,84	39266,84	0,00	64793,86
TOTALE	191476,24	179516,40	15509,52	120358,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	170.569,01	
Residui riscossi nel 2019	16.908,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	40.958,12	
Residui al 31/12/2019	112.702,06	66,07%
Residui della competenza	11.959,84	
Residui totali	124.661,90	
FCDE al 31/12/2019	120.358,56	96,55%

IMU

Non si rileva alcuna movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TASI

Questo Comune non ha introdotto la TASI.

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	591.590,76	
Residui riscossi nel 2019	97.914,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	126.104,48	
Residui al 31/12/2019	367.571,72	62,13%
Residui della competenza	286.005,97	
Residui totali	653.577,69	
FCDE al 31/12/2019	534887,98	81,84%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi costruire relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	507.929,34	561.283,86	432.776,47
Riscossione	474.193,71	533.949,80	427.950,35

Questa tipologia di entrata non è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	204.910,25	161.137,00	122.730,00
riscossione	108.115,98	69.585,67	62.992,80
%riscossione	52,76	43,18	51,33
FCDE	189329,85	256032,87	280000
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	61.365,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	26.470,51
entrata netta	34.894,49
destinazione a spesa corrente vincolata	30.532,68
% per spesa corrente	87,50%
destinazione a spesa per investimenti	4.361,81
% per Investimenti	12,50%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	265.747,36	
Residui riscossi nel 2019	38.686,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	227.060,97	85,44%
Residui della competenza	59.735,20	
Residui totali	286.796,17	
FCDE al 31/12/2019	280.000,00	97,63%

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	368,00	
Residui riscossi nel 2019	368,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	793,50	
Residui totali	793,50	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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	2.220.531,71	2.112.376,13	-108.155,58
102	imposte e tasse a carico ente	216.814,44	220.175,44	3.361,00
103	acquisto beni e servizi	4.070.271,69	4.532.258,35	461.986,66
104	trasferimenti correnti	977.652,86	520.732,20	-456.920,66
105	trasferimenti tributari			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	170.453,74	125.730,61	-44.723,13
108	altre spese per redditi da capitale	37.700,91	0,00	-37.700,91
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	69.333,81	48.218,10	-21.115,71
110	altre spese correnti	129.946,18	114.159,09	-15.787,09
TOTALE		7.892.705,34	7.673.649,92	-219.055,42

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;
- 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;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per ent inon sogget al pat b	
Spese macroaggregato 101	2.323.577,94	2.112.376,13
Spese macroaggregato 103	17.981,16	65.282,17
Irap macroaggregato 102	131.550,77	121.997,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota gestioni associate	23.396,71	12.542,58
Altre spese: borse sociali		600,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.496.506,58	2.312.798,13
(-) Componenti escluse (B)	477.828,31	550.454,54
(-) Altre componenti escluse:		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.018.678,27	1.762.343,59
(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.

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 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);

b) 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);

c) 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);

d) 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);

e) 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).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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 **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 20.12.2019 è stato approvato il progetto di scissione del ramo idrico dell'AZIENDA UNICA SERVIZI MUNICIPALIZZATI DI CALOLZIOCORTE SRL (Società totalmente partecipata del Comune di Calolziocorte) e successiva fusione per incorporazione in LARIO RETI HOLDING S.P.A (Società totalmente pubblica affidataria in house del ciclo idrico integrato dell'Ambito di Lecco), ciò nel rispetto di quanto previsto dal d. lgs. n. 175/2016 e s.m.i.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 20.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno conseguito perdite di esercizio.

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente si riferisce prevalentemente alla gestione straordinaria, come motivato nella nota integrativa della contabilità economico-patrimoniale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 328.034,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 304.822,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 515.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AUSM	100	515.000,00

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.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.341.182,22	1.354.845,90	1.389.855,08

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

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2019	2018
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	1.708,00	4.587,00
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	21.251,71	26.104,73
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.959,71	30.691,73
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	20.665.340,99	20.819.481,48
1.01	TERRENI	0,00	0,00
1.02	FABBRICATI	0,00	0,00
1.03	INFRASTRUTTURE	20.014.324,51	20.231.108,01
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	651.016,48	588.373,47
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.900.569,83	12.858.854,43
2.01	TERRENI	2.472.086,44	2.472.086,44
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	10.093.310,53	10.121.735,37
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	0,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	101.300,95	69.697,94
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	48.242,87	49.045,00
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	23.163,42	7.422,64
2.07	MOBILI E ARREDI	56.258,00	24.342,91
2.08	INFRASTRUTTURE	0,00	0,00
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	106.207,62	114.524,13
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	415.904,20	107.334,03
	Totale immobilizzazioni materiali	33.981.815,02	33.785.669,94
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	6.629.450,21	4.668.080,06
a	IMPRESE CONTROLLATE	6.189.429,00	4.348.826,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	395.005,70	274.238,61
c	ALTRI SOGGETTI	45.015,51	45.015,45
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2019	2018
3	d ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6.629.450,21	4.668.080,06
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	40.634.224,94	38.484.441,73
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	17.451,77	15.756,66
	Totale RIMANENZE	17.451,77	15.756,66
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	227.905,02	266.961,65
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	227.905,02	266.961,65
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	324.633,61	386.951,60
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	324.633,61	386.951,60
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	149.317,67	122.437,99
4	ALTRI CREDITI	4.100.852,29	869.890,16
a	VERSO L'ERARIO	5.558,50	14.899,07
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
c	ALTRI	4.095.293,79	854.991,09
	Totale CREDITI	4.802.708,59	1.646.241,40
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	5.113.586,86	4.805.947,71
a	ISTITUTO TESORIERE	5.113.586,86	4.805.947,71
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	2.884,88	6.598,96
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	5.116.471,74	4.812.546,67
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	9.936.632,10	6.474.544,73
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.570.857,04	44.958.986,46

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018
I	A)PATRIMONIO NETTO		
	FONDO DI DOTAZIONE	5.800.252,04	5.800.252,04
II	RISERVE	33.684.708,87	31.145.980,56
	a DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	2.105.837,58
	b DA CAPITALE	0,00	0,00
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	163.456,61	560.372,29
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	28.137.039,28	27.837.153,86
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	5.384.212,98	642.616,83
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	331.065,89	-2.632.947,70
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	39.816.026,80	34.313.284,90
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	0,00	0,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	0,00	0,00
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	2.501.704,18	2.887.508,28
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	2.132.773,92	2.610.619,20
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	21.571,00	23.728,10
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	347.359,26	253.160,98
2	DEBITI VERSO FORNITORI	1.322.788,07	999.461,90
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	282.914,71	333.309,74
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	253.728,64	306.477,42
c	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	29.186,07	26.832,32
5	ALTRI DEBITI	765.119,98	676.145,55
a	TRIBUTARI	188.941,68	163.719,47
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	99.188,41	86.971,36
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
d	ALTRI	476.989,89	425.454,72
	TOTALE DEBITI(D)	4.872.526,94	4.896.425,47
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	142.852,70	107.691,94

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018
II	RISCONTI PASSIVI	5.739.450,60	5.641.584,15
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.739.450,60	5.641.584,15
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5.739.450,60	5.641.584,15
b	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	5.882.303,30	5.749.276,09
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.570.857,04	44.958.986,46
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	0,00	0,00
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2019</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2019</i>
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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 961.606,99 è 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 ed i crediti inseriti nel bilancio Economico Patrimoniale rilevando che nella contabilità finanziaria non è stato inserito l'importo di € 3.295.226,00, relativo al Credito verso la partecipata AUSM S.p.a., per diversa esigibilità. A tal proposito si ritiene che tale esigibilità debba essere meglio definita nella delibera Assembleare della società partecipata AUSM s.p.a.

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

Crediti dello Sp	(+)	4.802.708,59				
FCDE economica	(+)	961.606,99				
Depositi postali	(+)	2.884,88				
Depositi bancari	(+)					
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	2.632,49				
Crediti stralciati	(-)					
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)					
crediti da riserve AUSM inseriti nel bilancio 2019 ma non nella contabilità finanziaria per diversa esigibilità	(-)	3.295.226,00				
RESIDUI ATTIVI =		2.469.341,97				
quadratura						

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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 e economico dell'esercizio	+/-	331065,89
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	432776,47
contributo permesso di costruire restituito	-	-2696,61
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	1961370,15
altre variazioni nello stato patrimoniale	+/-	2780226
variazione al patrimonio netto		5502741,9

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	5800252,04
II	Riserve	33684708,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti i	0
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	163456,61
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	28137039,28
e	altre riserve indisponibili	5384212,98
III	risultato economico dell'esercizio	331065,89

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.

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

Debit i	(+)	4.872.526,94
Debit ida f nanziamento	(-)	2.501.704,18
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo t tolo IV + interessi mutuo	(+)	72.226,45
Residuo t tolo V ant cipazioni	(+)	
impegni pluriennali t tolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debit i	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		
quadratura		2.443.049,21
* al net b dei debit idi f nanziamento		

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 5.739.450,60

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 117.131,64. 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:

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARSILIO REPOSSI