

COMUNE DI RONAGO

Provincia di COMO

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 CATERINA MORANDINI

DOTT. FILIPPO GAMBINI

DOTT. GIUSEPPE PATTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di RONAGO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 23 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

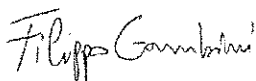
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Uggiate Trevano, li 23 giugno 2020

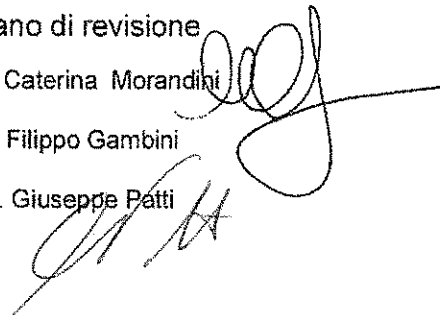


L'organo di revisione

Dott.ssa Caterina Morandini

Dott. Filippo Gambini

Dott. Giuseppe Patti



I sottoscritti Dott.ssa Caterina Morandini, Dott. Giuseppe Patti, Dott. Filippo Gambini, revisori nominati in data 26 ottobre 2018 con delibera n.24 del 26.10.2018 da parte dell'Assemblea dell'Unione di Comuni Lombarda Terre di Frontiera, di cui il Comune di Ronago fa parte;

◆ ricevuta in data 11 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 26 maggio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato ai sensi del disposto del DM 11 novembre 2019;

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

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

RIPORTANO

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Ronago registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.716 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Terre di Frontiera;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; *(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 l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo per riaccertamento dei residui;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

COPERTURA DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

Delibera n° 21 del 16/7/2015 ripartizione in 30 anni del disavanzo di € 17.484,67

Disavanzo 1/1/2015		17.484,67			
Anno 2015		<u>582,82</u>			
Residuo disavanzo	31/12/2015	16.901,85	disavanzo	31/12/2015	22.301,00
				di cui precedenti	<u>16.901,85</u>
				da ripianare in 3	
				anni	<u>-5.399,15</u>
Disavanzo aggiornato	31/12/2015	22.301,00			
Anno 2016	2^ quota 2014	582,82			
Anno 2016	1^ quota 2015	<u>1.799,72</u>			
Residuo disavanzo	31/12/2016	19.918,46	disavanzo	31/12/2016	21.352,12
				di cui precedenti	<u>19.918,46</u>
				da ripianare in 3	
				anni	<u>-1.433,66</u>
Disavanzo aggiornato	31/12/2016	21.352,12			
Anno 2017	3^ quota 2014	582,82			
Anno 2017	2^ quota 2015	1.799,72			
Anno 2017	1^ quota 2016	477,89			
residuo disavanzo al 31.12.2017		<u>18.491,70</u>	disavanzo	31/12/2017	0,00
				di cui precedenti	<u>18.491,70</u>
				da ripianare in 3	
				anni	<u>18.491,70</u>
Disavanzo aggiornato	31/12/2017	18.491,70			
Anno 2018	4^ quota 2014	582,82			
Anno 2018	3^ quota 2015	1.799,72			
Anno 2017	2^ quota 2016	477,89			
residuo disavanzo al 31.12.2018		<u>15.631,27</u>			

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 21 del 16.7.2015			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 15.153,39	€ 14.570,57	€ 582,82	€ 582,82	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro	€ 955,77	€ 477,89	€ 477,89	€ 477,89	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 16.109,16	€ 15.048,46	€ 1.060,70	€ 1.060,71	€ 0,01

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 14.570,57	€ 582,82	€ 582,82	€ 582,82	€ 12.822,11
Disavanzo tecnico al 31.12....	€ -				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ^a					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 477,89				
TOTALE	€ 15.048,46	€ 582,82	€ 14.465,64	€ 582,82	€ 13.882,82

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendone la fattispecie

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero

- 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.

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)	€ 678.617,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 678.617,91

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

			2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 583.669,28	€ 813.447,60	€ 678.617,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 25.000,00	€ 16.465,58

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 25.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 25.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 25.000,00	€ 32.399,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 40.933,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 25.000,00	€ 16.465,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 813.447,60		Residui	€ 813.447,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 883.572,13	€ 635.857,16	€ 67.245,53	€ 701.112,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	-	€ 143.970,98	€ 144.336,99	€ -	€ 144.336,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ 559.432,56	€ 136.259,03	€ 53.293,43	€ 189.552,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	€ 1.586.974,67	€ 914.463,18	€ 120.538,96	€ 1.035.002,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.836.148,99	€ 763.275,75	€ 466.263,13	€ 1.229.538,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 25.501,18	€ 25.501,18	€ -	€ 25.501,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.861.650,17	€ 788.776,93	€ 466.263,13	€ 1.255.040,06
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 274.675,50	€ 125.686,25	-€ 345.724,17	-€ 220.037,92
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)	+	€ 45.320,32	€ 45.320,32	€ -	€ 45.320,32
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 229.355,18	€ 171.006,57	-€ 345.724,17	-€ 174.717,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	-	€ 853.796,49	€ 389.103,82	€ 4.225,49	€ 393.329,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 853.796,49	€ 389.103,82	€ 4.225,49	€ 393.329,31
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	+	€ 217.218,42	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 217.218,42	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 217.218,42	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 636.580,07	€ 389.103,82	€ 4.225,49	€ 393.329,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.120.988,09	€ 343.189,17	€ 83.903,83	€ 427.093,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.120.988,09	€ 343.189,17	€ 83.903,83	€ 427.093,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.120.988,09	€ 343.189,17	€ 83.903,83	€ 427.093,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 529.728,34	€ 594,33	-€ 79.678,34	-€ 79.084,01
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 217.218,42	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 217.218,42	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoro	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate a terzi e partite di giro	+	€ 456.292,49	€ 107.802,48	€ 189.904,48	€ 297.705,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite a terzi e partite di giro	-	€ 328.722,56	€ 115.519,97	€ 63.215,07	€ 179.235,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 181.933,97	€ 163.883,41	#VALOREI	€ 678.617,91

Non vi sono anticipazioni di cassa non restituita al 31 dicembre 2019.

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'art. 1 co. 859 della l. 45/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs 33/2013.

Da tale prospetto risulta che il ritardo medio di 6,88 giorni e il Collegio attesta che non sono state indicate le misure particolari da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge stante il modesto ritardo dei pagamenti medesimi.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 88.379,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 34.000,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 36.776,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	88.379,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	54.379,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	34.000,87
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	34.000,87
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 2.775,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	36.776,52

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*	€ 56.074,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 211.927,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 352.325,67
SALDO FPV	-€ 140.398,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 57.924,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 92.774,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.849,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 56.074,97
SALDO FPV	-€ 140.398,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.849,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO al netto dei disavanzi precedenti	€ 172.703,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 211.889,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 335.119,33

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

Titolo I	€ 731.381,00	€ 715.161,48	€ 633.867,16	88,63%
Titolo II	€ 143.115,70	€ 144.827,59	€ 144.336,99	99,66%
Titolo III	€ 279.687,12	€ 292.827,26	€ 136.259,03	46,53%
Titolo IV	€ 759.923,31	€ 509.103,82	€ 389.103,82	76,43%
Titolo V	€ 217.218,42	€ -	€ -	

Con riferimento agli incassi del titolo terzo il Collegio prende atto che la percentuale molto bassa di incassi è dovuta principalmente alla mancata emissione dei ruoli relativi al servizio idrico per l'anno 2019; il collegio invita pertanto l'Ente a provvedere annualmente all'emissione dei ruoli di competenza.

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	(+)	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.850,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.152.816,33
<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	(-)	1.151.271,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	25.501,18
<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)		26.816,60
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	(+)	54.563,40
<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	(+)	45.320,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		73.067,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	54.379,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	18.688,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.775,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		21.463,77

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		21.463,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	121.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	211.927,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	509.103,82
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	(-)	45.320,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale	(-)	429.072,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	352.325,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		15.312,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.312,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.312,75
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 = 01+Z)+S1+S2+T-X1-X2-Y)		88.379,87
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		54.379,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		34.000,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.775,65
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		36.776,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		73.067,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	54.563,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	54.379,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(-) (1)	(-)	2.775,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		33.099,53

Allegato A/1

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di bilancio (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo a partecipazioni logistiche						
Totale Fondo a partecipazioni logistiche						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo concesso						
Totale Fondo concesso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
Fondo svalutazione crediti		172.507,90		54.379,00	2.775,65	224.111,25
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		172.507,90		54.379,00	2.775,65	224.111,25
Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti ⁽¹⁾						
Totale Altri accantonamenti						
Totale		172.507,90		54.379,00	2.775,65	224.111,25

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 1.3.7.1 del principio applicato della programmazione

Allegato A/2

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)											
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa vincolato	Descr.	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 1/1/19	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Impegni vincolati accantonati nell'esercizio N	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/19
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) - (f) + (g)
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (a)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (b)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (c)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (d)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (e)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (f)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (g)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (h)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (i)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (j)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (k)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (l)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (m)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (n)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (o)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (p)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (q)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (r)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (s)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (t)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (u)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (v)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (w)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (x)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (y)											
Entrate vincolate di natura tributaria											
Totale entrate vincolate di natura tributaria (z)											

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)		-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)		-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2)		-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3)		-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)		-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)		-	20.960,68
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)		-	20.960,68

Allegato A/3

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Risorse destinate agli investimenti esercizio	Impegni esercitati 2019 finanziati da entrate definitive accertate nel bilancio o da quote destinate al bilancio di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019	Fondata da un altro ente o da un altro bilancio consuntivo o da quote destinate al bilancio di amministrazione	Cancellazione di residui o di vincoli e da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione da quella del bilancio di amministrazione (*) e cancellazione di residui o da risorse finanziati da esercizi precedenti (*)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
	(4)	(6)	(3)	(5)	(7)	(8)	(5)-(6)+(7)-(8)-(9)
4120 1 CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI	0,00	20.000,00	13.976,41	26.159,82	0,00	14,51	14,51
20420101 1 COSTRUZ. AMPL. EDIFICI PER SCUOLE DELL'OBBLIGO	0,00	40.000,00	20.100,04	14.077,03	-10.138,64	20.069,20	20.069,20
4120 1 CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI	0,00	45.230,14	37.920,44	0,00	0,00	7.264,70	7.264,70
20825101 1 IMPIANTI SPORTIVI	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4200 1 MONETIZZAZIONI AREE	0,00	45.230,14	37.920,44	0,00	0,00	7.264,70	7.264,70
20430101 1 MANUTENZ. STRAD. ACQUEDOTTO C.L.F.	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4310 1 CONTRIB. DELLA REGIONE PER OPERE PUBBLICHE	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20410101 1 MANUTENZ. STRAD. STABILE	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4410 1 CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.566,27	-14.566,27
20610103 1 MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAD. VIE E PIAZZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20410101 1 MANUTENZ. STRAD. STABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20410101 1 TRASP. ALLIANCE PER SERVICI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20410101 1 TRASP. ALLIANCE PER SERVICI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	51.187,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187,85
20420101 1 COSTRUZ. AMPL. EDIFICI PER SCUOLE DELL'OBBLIGO	0,00	34.319,72	0,00	32.319,72	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
20430101 1 COSTRUZ. AMPL. E CONS. SCUOLA MEDIA	0,00	27.674,07	0,00	27.674,07	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20825101 1 IMPIANTI SPORTIVI	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500 1 RITORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20610103 1 MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAD. VIE E PIAZZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti occorrenze	Ingegneria 2019 finalizzata ad opere destinate occorrenze in esercizio o da quella destinata dal risultato di amministrato	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate occorrenze in esercizio o da quella destinata dal risultato di amministrato	Consolidazione di risorse ACS occorrenze da risorse destinate agli investimenti e destinate da quella del bilancio di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi derivanti da risorse destinate agli investimenti (-) liquidazione di contabili	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)+(e)
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0,00	-80,46	0,00	0,00	80,46
0815201 1 ACQUISTO ALTICORRE						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	10.500,00	9.455,26	0,00	0,00	5044,74
1041002 1 SISTEMAZIONE STRADE - OP. DI PROGETTAZIONE						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0.000,00	0.000,00	0,00	0,00	0,00
0822101 1 AMPLIAM. IMPIANTO ILLUMINAZIONE						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	13.776,87	11.776,87	0,00	0,00	2.000,00
1054101 1 MANUTENZ. STRAD. ACQUEDOTTO C. LE						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0.180,00	0.000,00	0,00	0,00	820,00
1026104 1 ACQUIST. ARRE E SISTEMI. VERDE PUBBLICO						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0,00	-118,25	0,00	0,00	118,25
1022101 1 MANUTENZIONE STRADONARIA STABILIMENTI						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.047,75	1.047,75
1022001 1 TRASF. A CURARE PER MAPPA TURISTICA						
4540 1 RISTORNO FONDI FRONTALIERI	0,00	2.005,44	0,00	0,00	0,00	2.005,44
1024101 1 MANUTENZ. STRAD. ACQUEDOTTO C. LE						
Totale	01.497,00	43.783,60	27.162,24	0,00	-7.670,25	23.178,66

Totale quota occorrente nel risultato di amministrazione riguardante le risorse destinate agli investimenti (a)	0,00
Totale risorse dichiarate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di sequestramenti (b = Totale f - a)	23.178,66

(*) La modalità di compilazione della singola voce del prospetto sono descritte nel paragrafo 1.2.7.3 del capitolo applicato della programmazione

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

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

- 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;
- 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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 211.927,17	€ 352.325,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2****	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato 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.

Il Collegio ha verificato che l'Ente non ha predisposto adeguati cronoprogrammi di spesa e pertanto l'imputazione e reimputazione di impegni e di residui coperti da FPV è stata fatta in base su stime prodotte dall'Ufficio Tecnico

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 171.679,37	€ 211.927,17	€ 352.325,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 143.802,00	€ 37.938,75	€ 320.337,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 27.876,98	€ 173.988,42	€ 31.987,72
- 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 335.119,33, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				813.447,60
RISCOSSIONI	(+)	314.668,93	1.411.369,48	1.726.038,41
PAGAMENTI	(-)	613.382,03	1.247.486,07	1.860.868,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			678.617,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			678.617,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	366.693,54	413.633,97	780.327,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	250.058,01	521.442,41	771.500,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			352.325,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			335.119,33
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				

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)			
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 131.375,89	€ 172.507,90	€ 224.111,25
Parte vincolata (C)	€ 16.091,56	€ 35.524,08	€ 20.960,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 146.460,63	€ 81.187,88	€ 23.170,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 120.061,32	€ 95.373,29	€ 66.876,54

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione		Totali
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-
Finanziamento spese di investimento	€ 40.000,00	40.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.000,00	40.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-
Altra modalità di utilizzo	€	-
Utilizzo parte accantonata	€	-
Utilizzo parte vincolata	€ 14.563,40	14.563,40
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 81.000,00	81.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€	-
Valore monetario della parte	€	-

Somma dei valori 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.

Pag. 19/32 - Ente: COMUNE DI RONAGO - Anno: 2020 - Numero: 2365 - Tipo: A - Data: 24.06.2020 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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 11 del 26.5.2020. 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 11 del 26.5.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 739.287,09	€ 314.668,93	€ 366.693,54	
Residui passivi	€ 956.214,37	€ 613.382,03	€ 250.058,01	

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	€ 31.828,01	€ 66.797,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 14.566,97	€ 22.237,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 11.529,64	€ 3.739,96
MINORI RESIDUI	€ 57.924,62	€ 92.774,33

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

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

	Residui iniziali	€ -	€ 1.539,34	€ 3.597,85	€ 6.787,53	€ 37.693,00	€ 4.835,94	€ 4.715,16	€ -
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.539,34	€ 3.597,85	€ 6.760,70	€ 37.674,64	€ 4.945,12		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%			
	Residui iniziali	€ -	€ 108.805,62	€ 122.107,57	€ 51.619,33	€ 80.637,11	€ 81.048,03	€ 78.837,97	€ 46.908,60
Taree - Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 57.317,35	€ 84.196,64	€ 11.271,25	€ 24.312,70	€ 18.634,76		
	Percentuale di riscossione		53%	69%	18%	30%	23%		
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fini attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 34.675,84	€ 9.013,57	€ 11.601,32	€ 14.834,38	€ 21.032,58	€ 21.601,30	€ 14.423,71
	Percentuale di riscossione		58%	45%	24%	18%			
	Residui iniziali	€ -	€ 125.278,70	€ 142.029,81	€ 84.650,79	€ 85.706,83	€ 95.610,95	€ 126.854,13	€ 67.065,78
Proventi acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 35.296,60	€ 114.217,86	€ 52.792,72	€ 49.784,53	€ 10.409,21		
	Percentuale di riscossione		28%	80%	62%	58%			
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali	€ -	€ 77.520,22	€ 79.564,31	€ 53.304,07	€ 52.470,84	€ 53.508,10	€ 76.997,56	€ 34.798,61
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 23.540,27	€ 59.384,83	€ 30.902,21	€ 26.905,38	€ 7.010,74		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	30%	74%	58%	51%			

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 2018 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 non 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 224.111,25.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 55.197,88 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) Si invita l'Ente a provvederà alla corretta imputazione di detti crediti nello stato patrimoniale

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non sono emerse passività potenziali

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro zero, 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.

Non risultano società partecipate con perdite di esercizio al 31 dicembre 2019,

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il sindaco non percepisce alcun mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'ente non ha provveduto ed eseguire ulteriori accantonamenti in quanto non ritenuti necessari.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	345699,99	407907,77	62207,78
203	Contributi agli investimenti	16852	18500	1648
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	3297,66	2664,48	-633,18
	TOTALE	365849,65	429072,25	63222,6

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.

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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	708.882,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	139.857,53
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	227.013,53
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	1.075.753,06
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	107.575,31
(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)	€	28.921,84
(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)	€	78.653,47
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	28.921,84
		268,85%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	658.618,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	25.501,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	633.117,19

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 706.445,08	€ 683.045,80	€ 658.618,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 23.399,28	-€ 24.427,43	-€ 25.501,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno			
Nr. Abitanti al 31/12	1.716,00	1.716,00	1.713,00
Debito medio per abitante			

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 31.023,74	€ 29.995,59	€ 28.921,81
Quota capitale	€ 23.399,28	€ 24.427,43	€ 25.501,18
Totale fine anno			

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui; tuttavia con delibera nr. 12 del 26/05/2020, la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 113 del Decreto Rilancio ha deliberato la rinegoziazione di alcuni mutui con Cassa Deposito e Prestiti.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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 ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità di euro alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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



L'Ente *non 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): € 88.379,87
- W2* (equilibrio di bilancio): € 34.000,87
- W3* (equilibrio complessivo): € 36.776,52

* 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.

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

Recupero evasione IMU	€ 20.000,00	€ 11.543,34	€ 3.587,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.143,89	€ 2.143,89	€ 1.841,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 22.143,89	€ 13.687,23	€ 5.429,20

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 15.387,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.534,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.644,16	
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	€ 8.456,66	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 143.897,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.836,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.945,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 109,18	
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	€ 4.715,16	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 31.381,92

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.366,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 721,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 644,51	
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	€ 857,83	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 167.907,36

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	€ 81.048,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.634,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.337,91	
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	€ 23.688,45	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		

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	€ 30.373,78	€ 36.843,42	€ 45.320,32
Riscossione	€ 30.373,78	€ 28.444,34	€ 35.320,32

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	€ 28.024,76	92,26%
2018	€ 36.843,42	100,00%
2019	€ 45.320,32	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente fa parte dell'Unione dei Comuni Terre di Frontiera, Unione che provvede, per conto dei Comuni appartenenti all'incasso e gestione delle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 31.680,80.

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

FITTI ATTIVI		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	21.032,58	
Residui riscossi nel 2019	€	4.811,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019			
Residui della competenza	€	5.580,08	
Residui totali			
FCDE al 31/12/2019			

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.500,00	€ 1.500,00	-7.000,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 132,60	€ 783,03	650,43
103	acquisto beni e servizi	€ 217.163,24	€ 204.050,55	-13.112,69
104	trasferimenti correnti	€ 796.038,25	€ 904.809,83	108.771,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 29.995,59	€ 28.921,84	-1.073,75
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 9.080,34	€ 11.206,50	2.126,16
TOTALE		€ 1.060.910,02	€ 1.151.271,75	90.361,73

(*) Trattasi di diritti di rogito relativi al Segretario Comunale

Spese per il personale

Il personale è giuridicamente in carico all'Unione Comune Terre di Frontiera: si rimanda alla relazione dell'Ente per eventuali osservazioni.



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*).

Non avendo approvato l'Ente nei termini il bilancio di rendiconto 2018 l'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma -- studi e consulenza;*

- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza – non ricorre la fattispecie*
- *Spese per sponsorizzazione - non ricorre la fattispecie*
- *Spese per formazione - non ricorre la fattispecie*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni - non ricorre la fattispecie*
- *Spese per missioni - non ricorre la fattispecie*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - non ricorre la fattispecie*
- *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 - non ricorre la fattispecie vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali - non ricorre la fattispecie*
- *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.

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, evidenziando le motivazioni per le discordanze rilevate, 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 **non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo ma solo dell'organo amministrativo. La partecipata ha comunicato che la società di revisione emetterà l'asseverazione solo successivamente l'approvazione del bilancio 2019.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nessun nuovo servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente – ha eseguito unicamente trasferimenti relativi al rimborso del servizio idrico.

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 9.12.2019 con atto n. 34 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 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.

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, emanato in data 11 novembre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

Pertanto, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale sono tenuti ad allegare al rendiconto 2019 la propria Situazione patrimoniale elaborata secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo 118/2011 utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2019;
- del rendiconto 2019;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato;
- extra-contabili.

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.

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	19.240,45 €
Immobilizzazioni materiali	4.591.490,59 €
Immobilizzazioni finanziarie	468.440,83 €
Totale Immobilizzazioni	5.079.171,87 €
Rimanenze	- €
Crediti	513.552,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €
Disponibilità liquide	712.558,56 €
Totale attivo circolante	1.226.110,56 €
Ratei e risconti	- €
TOTALE ATTIVO	6.305.282,43 €
PASSIVO	31/12/2019
Patrimonio netto	4.900.632,82 €
Fondo rischi e oneri	- €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €
Debiti	1.404.649,61 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	- €
TOTALE PASSIVO	6.305.282,43 €
Conti d'ordine	352.325,67 €

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta non in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011; tuttavia gli allegati al rendiconto hanno permesso la predisposizione del presente parere al collegio.

Il Collegio, come già lo scorso anno, invita pertanto l'Ente ad adeguarsi a quanto previsto dal dettato normativo.

Si rinvia a quanto eventualmente evidenziato nei singoli paragrafi della presente relazione.

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 così come sottoposto al parere del sottoscritto Collegio

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CATERINA MORANDINI

DOTT. FILIPPO GAMBINI

DOTT. GIUSEPPE PATTI

Filippo Gambini

