

COMUNE DI ROVATO

Provincia di BRESCIA

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. BONGIOLATTI MATTEO

DOTT.SSA BOMBAGLIO ELISABETTA

DOTT. ROCCATO BRUNO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	33

Comune di ROVATO

Organo di revisione

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 Rovato.

Il 30 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Matteo Bongiolatti, Elisabetta Bombaglio e Bruno Roccatò Bruno, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del giorno 8/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 14 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 09/03/2020, 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. 4 del 30/01/2017

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rovato registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.402 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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:

- non partecipa ad Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- non ha rilevato nel corso del 2019 (e nel triennio precedente) l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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) pari ad Euro	5.375.741,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) pari ad Euro	5.375.741,14

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.775.017,29	6.078.306,74	5.375.741,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	133.850,62	146.979,73	196.646,81

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	+	108.177,68	133.850,62	146.979,73
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	108.177,68	133.850,62	146.979,73
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	25.672,94	13.129,11	230.005,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-			180.338,48
Fondi vincolati al 31.12	=	133.850,62	146.979,73	196.646,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	133.850,62	146.979,73	196.646,81

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.078.306,74			6.078.306,74
Entrate Titolo 1.00	+	7.506.451,82	1.179.620,06	7.125.139,84	8.304.759,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	971.357,46	172.543,01	409.202,39	581.745,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					

Entrate Titolo 3.00	+	6.476.517,87	794.326,90	3.233.576,09	4.027.902,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	14.954.327,15	2.146.489,97	10.767.918,32	12.914.408,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.787.278,78	1.888.676,47	10.325.125,92	12.213.802,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	400.413,98		400.389,94	400.389,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.187.692,76	1.888.676,47	10.725.515,86	12.614.192,33
Differenza D (D=B-C)	=	233.365,61	257.813,50	42.402,46	300.215,96
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)	+	575.000,00		575.000,00	575.000,00
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)	=	341.634,39	257.813,50	617.402,46	875.215,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.271.554,25	140.395,79	1.688.022,70	1.828.418,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	605.000,00		605.000,00	605.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	701.123,00	72.091,60		72.091,60
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.577.677,25	212.487,39	2.293.022,70	2.505.510,09
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	605.000,00		605.000,00	605.000,00
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)	=	605.000,00		605.000,00	605.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	605.000,00		605.000,00	605.000,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.972.677,25	212.487,39	1.688.022,70	1.900.510,09
Spese Titolo 2.00	+	5.272.890,20	520.383,57	2.325.500,59	2.845.884,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	26.750,00	-	25.122,04	25.122,04
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.299.640,20	520.383,57	2.350.622,63	2.871.006,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.299.640,20	520.383,57	2.350.622,63	2.871.006,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.901.962,95	307.896,18	1.237.599,93	1.545.496,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	605.000,00		605.000,00	605.000,00
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)	=	605.000,00		605.000,00	605.000,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	100.000,00			
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	100.000,00			
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	3.315.001,00	21.833,13	2.346.216,91	2.368.050,04
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	3.445.854,65	372.677,98	2.027.657,51	2.400.335,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.387.124,53	400.927,53	301.638,07	5.375.741,14

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.913.832,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.386.786,10 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.413.355,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza	1.913.832,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	360.002,94
b) Risorse vincolate nel bilancio dell'esercizio	167.042,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.386.786,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio	1.386.786,10
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 26.569,43
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.413.355,53

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	- 624.761,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.348.201,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.285.538,15
SALDO FPV	62.663,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	113.820,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	584.582,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	103.563,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 367.198,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 624.761,21
SALDO FPV	62.663,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 367.198,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.475.929,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.382.056,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	3.928.690,50

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	8.135.709,00	8.838.457,70	7.125.139,84	80,62
Titolo II	795.782,00	728.628,91	409.202,39	56,16
Titolo III	4.301.362,00	3.877.085,92	3.233.576,09	83,40
Titolo IV	4.534.955,45	1.912.113,70	1.688.022,70	88,28
Titolo V	605.000,00	605.000,00	605.000,00	100,00

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	(+)	239.753,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.444.172,53
<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	(-)	12.280.273,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	283.880,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	400.389,94
<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)		719.381,96
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	(+)	123.114,98
<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	(+)	575.000,00
<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)		1.417.496,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	263.852,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.681,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.045.962,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.569,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.072.531,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.352.815,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.108.447,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.146.144,70
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	(-)	575.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	605.000,00
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	(-)	3.904.293,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.001.657,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	25.122,04
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)		496.335,09
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	96.150,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	59.361,39
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		340.823,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		340.823,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	605.000,00
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	(-)	605.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.913.832,03

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		360.002,94
Risorse vincolate nel bilancio		167.042,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.386.786,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	26.569,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.413.355,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.417.496,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	123.114,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	418.479,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	263.852,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.569,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.681,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		530.937,31

Nella tabella seguente vengono riepilogate le risorse accantonate nel risultato di amministrazione per l'anno 2019:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso	CONTENZIOSO CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA			96.150,00		96.150,00
Totale Fondo contenzioso				96.150,00		96.150,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.900.930,14		243.757,94		2.144.688,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.900.930,14		243.757,94		2.144.688,08
Altri accantonamenti	ACCANTONAMENTO MUTUO FIDEJUSSIONE RUGBY	274.890,73			- 26.569,43	248.321,30
	ADEGUAMENTI STIPENDIALI C.C.N.L. PERSONALE DIPENDENTE	7.779,00		12.350,00		20.129,00
	ONERI ADEGUAMENTI STIPENDIALI C.C.N.L. PERSONALE DIPENDENTE	5.283,00		3.500,00		8.783,00
	IRAP ADEGUAMENTI STIPENDIALI C.C.N.L. PERSONALE DIPENDENTE	1.182,00		1.245,00		2.427,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO)	11.385,04		3.000,00		14.385,04
Totale Altri accantonamenti		300.519,77		20.095,00	- 26.569,43	294.045,34
Totale		2.201.449,91		360.002,94	- 26.569,43	2.534.883,42

Nella tabella seguente vengono riepilogate le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione per l'anno 2019:

Descriz.	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
DESTINATE A INVESTIMENTI							
CONTRIBUTI REGIONALI	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA POLIZIA LOCALE		79.310,00	59.233,61		203,41	19.872,98
PROVENTI ANTENNA TELEFONIA MOBILE	VARI CAPITOLI DI SPESA	25.030,89	97.600,00	21.453,90	3.576,99	485,45	98.085,45
CONTRIBUTO REGIONALE PER VIDEOSORVEGLIANZA	ASFALTATURE STRADE	11.282,73	45.000,00	27.397,04	20.885,69		8.000,00
ALIENAZIONI 10%	RESTITUZIONE STATO 10% PROVENTI ALIENAZIONI	49.069,98		29.297,78	19.772,20		0,00
CONTRIBUTI PROVINCIALI	MANUTENZIONE PALAZZETTO		37.500,00	37.482,00			18,00
TRASFERIMENTO ACQUE BRESCIANE DEPURATORE CONSORTILE	RIMBORSO REGIONE ARREDI	2.842,39	76.808,41	76.774,40	2.842,39		34,01
CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE	VARI CAPITOLI DI SPESA	93.239,83			44.172,71	209,98	49.277,10
MONETIZZAZIONE STANDARDS URBANISTICI	VARI CAPITOLI DI SPESA	35.597,04	435.642,12	156.379,28	136.687,86		178.172,02
CONTRIBUTO ATTIVITA' ESCAVAZIONE	VARI CAPITOLI DI SPESA	24.557,53	60.435,00		24.557,53	10.063,05	70.498,05
STANDARD QUALITATIVI PER AMBITI DI TRASFORMAZIONE	MANUTENZIONE STRADE		220.400,94		194.602,80		25.798,14
TRASFERIMENTO COMUNE DI CASTREZZATO	LAVORI - VIA CATTANEO	78.546,10		78.225,17		0,13	321,06
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		320.166,49	1.052.696,47	486.243,18	447.098,17	10.555,20	450.076,81
		Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					96.150,00
		Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					353.926,81

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 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	166.905,00	283.880,82
FPV di parte capitale		2.001.657,33
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	248.465,13	239.753,48	283.880,82
- 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	167.161,68	156.582,41	166.905,00
- 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	81.303,45	83.171,07	116.975,82
- 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			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione 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	708.761,20	2.108.447,93	2.001.657,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	708.761,20	2.108.447,93	2.001.657,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 3.928.690,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.078.306,74
RISCOSSIONI	(+)	2.380.810,49	15.407.157,93	17.787.968,42
PAGAMENTI	(-)	2.781.738,02	15.708.796,00	18.490.534,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.375.741,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.375.741,14
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.816.068,17	3.563.047,12	5.379.115,29
RESIDUI PASSIVI	(-)	654.457,52	3.886.170,26	4.540.627,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			283.880,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.001.657,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			3.928.690,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				2.144.688,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				96.150,00
Altri accantonamenti				294.045,34
			Totale parte accantonata (B)	2.534.883,42
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				156.523,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	156.523,00
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	353.926,81
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	883.357,27
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	5.680.008,87	4.857.986,69	3.928.690,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.856.204,41	2.201.449,91	2.534.883,42
Parte vincolata (C)	338.070,71	392.262,48	156.523,00
Parte destinata agli investimenti (D)	378.036,65	320.166,49	353.926,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.107.697,10	1.944.107,81	883.357,27

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	1.689.454,13	1.689.454,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	123.114,98	123.114,98								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-									
Utilizzo parte vincolata	392.262,48					392.262,48				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	271.098,39									271.098,39
Valore delle parti non utilizzate	-	-								
Valore monetario della parte	2.475.929,98	1.812.569,11				392.262,48				271.098,39

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 58 del 02/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 58 del 02/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.667.640,55	2.380.810,49	1.816.068,17	- 470.761,89
Residui passivi	3.539.759,19	2.781.738,02	654.457,52	- 103.563,65

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	80.800,93	67.442,43
Gestione corrente vincolata	501.646,13	-
Gestione in conto capitale vincolata	203,41	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	30.756,34
Gestione servizi c/terzi	1.931,93	5.364,88
MINORI RESIDUI	584.582,40	103.563,65

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:

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente ai vari capitoli di entrate risulta quanto segue:

Tit.	Descrizione		2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Entrate correnti di natura tributaria	residui iniziali	1.542.517,68	1.006.374,30	1.304.332,07	1.290.264,61	2.512.773,18	1.918.751,68
		riscossione c/residui	1.462.426,00	824.323,32	996.808,10	863.922,07	1.917.429,75	1.179.620,06
		% incasso	94,81	81,91	76,42	66,96	76,31	61,48
2	Trasferimenti correnti	residui iniziali	171.346,32	277.501,02	228.092,25	365.967,19	246.845,88	175.575,46
		riscossione c/residui	81.685,96	255.118,80	227.407,71	361.225,18	246.387,61	172.543,01
		% incasso	47,67	91,93	99,70	98,70	99,81	98,27
3	Entrate extratributarie	residui iniziali	823.934,65	983.376,11	1.742.278,21	1.338.741,71	2.453.972,36	2.198.687,46
		riscossione c/residui	734.338,34	405.457,83	1.369.724,79	427.560,66	838.485,80	794.326,90
		% incasso	89,13	41,23	78,62	31,94	34,17	36,13
4	Entrate in conto capitale	residui iniziali	501.496,16	367.144,14	-	-	53.232,25	140.598,80
		riscossione c/residui	110.321,54	367.144,14	-	-	53.232,25	140.395,79
		% incasso	22,00	100,00	-	-	100,00	99,86
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	residui iniziali	-	-	-	-	-	-
6	Accensione di prestiti	residui iniziali	-	-	-	-	-	72.092,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	residui iniziali	-	-	-	-	-	72.091,60
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	residui iniziali	232.198,46	220.043,22	133.336,87	152.212,31	175.803,60	161.935,15
		riscossione c/residui	80.597,58	91.229,34	17.067,44	17.132,90	36.258,30	21.833,13
		% incasso	34,71	41,46	12,80	11,26	20,62	13,48

In generale l'ente presenta una buona percentuale di riscossione delle entrate a residuo dei titoli primo, secondo e quarto: la percentuale si abbassa per gli incassi del titolo terzo, dove però gran parte dell'importo è relativo alle sanzioni per violazioni al codice della strada le quali, a partire dall'anno 2015, secondo la nuova normativa, vengono accertate per competenza e non più per cassa.

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 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 2.144.688,08.

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 538.409,13 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per il medesimo importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 96.150 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.

Il fondo è stato alimentato per la prima volta nel 2019, su stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso, e si riferisce alla possibile restituzione di un contributo regionale per la videosorveglianza, ad oggi in contestazione presso il Tar.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguato l'accantonamento effettuato in quanto il citato fondo copre integralmente l'eventuale passività derivate da soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è rilevata la necessità di accantonare importi a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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	11.385,04
Somme previste nel rendiconto 2019	3.000,00
Utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	14.385,04

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 31.339,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.703.667,12	3.724.237,20	2.020.570,08
203	Contributi agli investimenti	223.162,37	180.055,97	- 43.106,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	1.926.829,49	3.904.293,17	1.977.463,68

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.667.305,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	675.138,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.911.171,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	14.253.615,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.425.361,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	114.279,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	15.715,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.326.796,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	98.564,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,69%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	4.518.975,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	400.389,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	629.031,00
TOTALE DEBITO	=	4.747.616,95

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.142.381,97	4.799.334,93	4.518.975,89
Nuovi prestiti (+)		72.092,00	629.031,00
Prestiti rimborsati (-)	- 343.047,04	- 352.451,04	- 400.389,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.799.334,93	4.518.975,89	4.747.616,95
Nr. Abitanti al 31/12	19.225,00	19.402,00	19.473,00
Debito medio per abitante	249,64	232,91	243,81

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	114.279,95	105.016,36	96.274,85
Quota capitale	343.047,04	352.451,04	400.389,94
Totale fine anno	457.326,99	457.467,40	496.664,79

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di terzi da parte dell'Ente è la seguente:

- Fidejussione a garanzia del mutuo sottoscritto dall'Associazione sportiva Rugby Rovato per il rifacimento del manco erboso del campo da rugby. L'importo della fidejussione al 31/12/2019 ammonta ad euro 248.321,30 e detto importo risulta opportunamente accantonato al risultato di amministrazione del 2019.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto 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): € 1.913.832,03
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 1.389.651,10
- W3 (Equilibrio complessivo): € 1.416.220,53

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 buoni risultati, sia sul fronte delle dichiarazioni spontanee che sul fronte dell'emissione di accertamenti tributari. In particolare si illustrano di seguito i dati relativi al recupero dell'evasione tributaria:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	772.210,00	246.125,45	99.220,94	95.208,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (TASI)	40.411,44	6.497,44	10.687,92	9.633,73
TOTALE	812.621,44	252.622,89	109.908,86	104.842,42

L'organo di revisione constata che la percentuale di riscossione rispetto all'accertato è pari a circa il 31%, mentre la stessa percentuale era pari a circa il 57% per l'anno 2018.

Detto scostamento significativo dipende da due fattori:

- l'incremento degli accertamenti avvenuto nel 2019 per euro 263.952,24;

- decremento delle riscossioni nel 2019 per euro 58.394,31.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019, pari ad Euro 3.324.346,78, sono leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 3.294.928,23) (incremento fisiologico dovuto a controlli effettuati dall'ufficio tributi sulle superfici effettive)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 59.686,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 59.686,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 34.789,70	
Residui totali	€ 34.789,70	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Anche le entrate accertate nell'anno 2019 relative alla Tasi (Euro 464.019,88) sono pressoché costanti rispetto a quelle dell'esercizio precedente (Euro 455.514,63)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.630,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.630,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.301,33	
Residui totali	€ 4.301,33	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (Euro 2.191.689,08) sono leggermente in calo rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 2.231.772,26): ciò è dovuto ad una revisione e razionalizzazione dei costi relativi ai rifiuti effettuata dall'Amministrazione (il servizio rifiuti prevede infatti che la tariffa in entrata debba essere pari alla copertura dei costi)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 873.683,68	
Residui riscossi nel 2019	€ 284.556,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.186,63	
Residui al 31/12/2019	€ 561.940,90	64,32%
Residui della competenza	€ 482.597,98	
Residui totali	€ 1.044.538,88	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	494.186,38	676.821,46	578.968,96
Riscossione	494.186,38	676.821,46	578.968,96

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

Anno	importo	% x spesa corrente
2017	300.000,00	63,16%
2018	580.700,00	89,34%
2019	575.000,00	88,46%

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:

	2017	2018	2019
Accertamento	651.949,39	679.496,78	540.756,43
Riscossione	230.047,79	250.316,87	257.389,55
%riscossione	35,29	36,84	47,60

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	325.974,70	339.748,39	270.378,21
Fondo svalutazione crediti corrispondente	85.261,11	132.114,37	95.571,00
Entrata netta	240.713,59	207.634,02	174.807,21
Destinazione a spesa corrente vincolata	158.792,87	105.086,93	36.781,00
% per spesa corrente	65,97%	50,61%	21,04%
Destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.289.539,62	
Residui riscossi nel 2019	74.919,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	477.937,28	
Residui al 31/12/2019	736.682,78	57,13%
Residui della competenza	283.366,88	

Residui totali	1.020.049,66	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 relative agli affitti degli immobili comunali (Euro 82.774,079) sono ridotte rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (Euro 127.567,04) a causa di due immobili adibiti a ristoranti, il cui contratto è cessato nei primi mesi del 2019. Detto contratto non è stato rinnovato ai precedenti gestori e, causa l'iter di gara, non si è riusciti ad aggiudicarli nell'anno e conseguentemente ad introitare le relative entrate.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	23.531,39	
Residui riscossi nel 2019	14.933,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 32,81	
Residui al 31/12/2019	8.630,46	36,68%
Residui della competenza	11.556,59	
Residui totali	20.187,05	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	2.976.187,47	3.044.860,68	68.673,21
102	imposte e tasse a carico ente	228.142,93	225.217,36	- 2.925,57
103	acquisto beni e servizi	7.429.044,53	7.295.584,70	- 133.459,83
104	trasferimenti correnti	1.154.900,45	1.262.181,83	107.281,38
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	105.016,36	96.274,85	- 8.741,51
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	50.106,72	50.027,50	- 79,22
110	altre spese correnti	426.866,38	306.126,37	- 120.740,01
	TOTALE	12.370.264,84	12.280.273,29	- 89.991,55

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.149.589,57;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.149.589,57;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101		3.044.860,68
Spese macroaggregato 103		10.502,41
Irap macroaggregato 102		193.042,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macro 109 (rimborsi personale comandato)		47.850,00
Totale spese di personale (A)	3.149.589,57	3.296.256,01
(-) Componenti escluse (B)		350.794,19
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		94.653,82
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.149.589,57	2.945.461,82

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, 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'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
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

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.

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'incremento della propria quota di partecipazione in Cogeme Spa mediante acquisizione di ulteriori quote di partecipazioni societarie (pari allo 0,08%) cedute dal comune di Sulzano.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e 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 un decremento da euro 1.845.856,60 conseguito nell'anno 2018 ad euro 915.714,68 conseguito nell'anno 2019.

La significativa differenza però è riconducibile essenziale al risultato derivante dalla parte straordinaria (area E). Infatti il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di positivo di Euro 284.305,15 in lieve miglioramento rispetto al medesimo valore dell'anno 2018 pari ad

euro 248.727,77.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 348.028,21 si riferiscono a dividendi Cogeme Spa.

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.

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:

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONI
Immobilizzazioni immateriali	87.199,43	79.470,11	7.729,32
Immobilizzazioni materiali	86.343.275,42	84.922.573,53	1.420.701,89
Immobilizzazioni finanziarie	1.059.576,09	6.917.068,90	-5.857.492,81
Totale immobilizzazioni	87.490.050,94	91.919.112,54	-4.429.061,60
Rimanenze	144.537,57	204.032,19	-59.494,62
Crediti	3.114.064,94	2.968.025,37	146.039,57
Attività finanziarie che non confluiscano immobilizzi			0,00
Disponibilità liquide	6.038.423,74	6.134.579,70	-96.155,96
Attivo circolante	9.297.026,25	9.306.637,26	-9.611,01
Ratei e risconti	66.793,78	65.766,87	1.026,91
TOTALE DELL'ATTIVO	96.853.870,97	101.291.516,67	-4.437.645,70

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONI
Patrimonio netto	85.331.631,31	90.660.587,41	-5.328.956,10
Fondo rischi e oneri	294.045,34	300.519,77	-6.474,43
TFR			
Debiti di finanziamento	4.747.616,55	4.518.975,89	228.640,66
Debito verso fornitori	2.470.202,11	2.373.318,99	96.883,12
Debiti per trasferimenti	365.512,84	335.763,37	29.749,47
Altri debiti	575.041,78	559.711,41	15.330,37
Debiti	8.158.373,28	7.787.769,66	370.603,62
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.069.821,04	2.542.639,85	527.181,19
TOTALE DEL PASSIVO	96.853.870,97	101.291.516,69	-4.437.645,72

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	10.833.909,54
II	Riserve	€	73.582.007,09
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.797.205,58
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	7.462.889,89
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	63.321.911,62
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	915.714,68
	TOTALE	€	85.331.631,31

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo per trattamento di fine mandato sindaco	€ 14.385,04
Fondo per altre passività potenziali probabili (fidejussione e arretrati contrattuali)	€ 279.660,30
totale	€ 294.045,34

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.

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.

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

DOTT.SSA BOMBAGLIO ELISABETTA

DOTT. ROCCATO BRUNO