

COMUNE DI MONTESCANO

Provincia di PAVIA

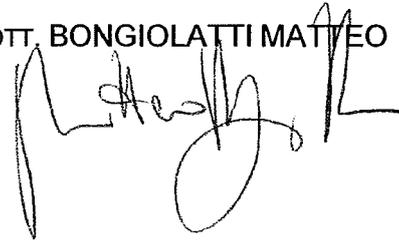
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO



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 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 23 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| CONTO ECONOMICO | 27 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 29 |
| CONCLUSIONI | 30 |



Comune di MONTECANO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

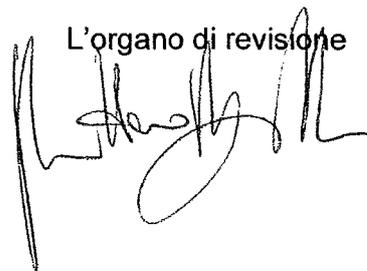
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 MONTECANO.

Sondrio, 5 giugno 2020

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Matteo Bongiolatti revisore nominato con delibera del consiglio dell'Unione di Comuni Lombarda di Prima Collina consiliare n. 6 del 20 marzo 2019;

- ◆ ricevuta in data 27 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 14 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;

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. 43 del 18/12/2015 e successive modificazioni;

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 | 8 |
| di cui variazioni di Consiglio | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 2 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di MONTESCANO registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 420 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:

- partecipa all'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina;
- 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 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) | 311.367,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 311.367,47 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 142.903,19 | 187.978,43 | 311.367,47 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | - | - | 101.200,40 |

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 | + | | | |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | | | |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | | | |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | | | 141.200,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | | | 39.999,60 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | | | 101.200,40 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | | | |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | | | 101.200,40 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|---|-----|-----------------------|------------|------------|------------|
| | +/- | Previsioni definitive | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 187.978,43 | | | 187.978,43 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 295.495,84 | 283.544,11 | 20.232,78 | 303.776,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 5.913,00 | 5.506,87 | 664,27 | 6.171,14 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 149.364,17 | 28.281,46 | 113.225,23 | 141.506,69 |

| | | | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <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) | + | 24.236,00 | 24.236,53 | 370,10 | 24.606,63 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 475.009,01 | 341.568,97 | 134.492,38 | 476.061,35 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 457.366,46 | 323.950,24 | 74.644,91 | 398.595,15 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 30.692,00 | 30.691,14 | - | 30.691,14 |
| <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) | = | 488.058,46 | 354.641,38 | 74.644,91 | 429.286,29 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -13.049,45 | -13.072,41 | 59.847,47 | 46.775,06 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | - | | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | | | | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | | | | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 13.049,45 | 13.072,41 | 59.847,47 | 46.775,06 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 347.216,00 | 215.822,51 | 370,10 | 216.192,61 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | - | | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | - | - | | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 347.216,00 | 215.822,51 | 370,10 | 216.192,61 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 24.236,00 | 24.236,53 | 370,10 | 24.606,63 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | - | | - | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | - | | - | - |

| | | | | | |
|--|---|------------|------------|-----------|------------|
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 24.236,00 | 24.236,53 | 370,10 | 24.606,63 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 322.980,00 | 191.585,98 | - | 191.585,98 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 304.749,73 | 50.296,02 | 64.675,98 | 114.972,00 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 304.749,73 | 50.296,02 | 64.675,98 | 114.972,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 304.749,73 | 50.296,02 | 64.675,98 | 114.972,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 18.230,27 | 141.289,96 | - | 76.613,98 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | - | | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | 20.658,00 | | | |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | 20.658,00 | | | |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | 58.000,00 | 23.725,97 | - | 23.725,97 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | 58.679,70 | 23.725,97 | - | 23.725,97 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 192.479,55 | 128.217,55 | 4.828,51 | 311.367,47 |

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 162.177,45

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 161.508,06 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 162.451,60 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 162.177,45 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+) | 335,82 |

| | |
|---|-------------------|
| b) Risorse vincolate nel bilancio dell'esercizio 2019 (+) | 333,57 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 161.508,06 |

| | |
|---|-------------------|
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 161.508,06 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | - 943,54 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 162.451,60 |

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 | 262.802,06 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 6.504,20 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 181.187,53 |
| SALDO FPV | - 174.683,33 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 1.884,45 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 12.881,12 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 501,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 10.495,67 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 262.802,06 |
| SALDO FPV | - 174.683,33 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 10.495,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 74.058,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 139.853,93 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | 291.535,71 |

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 | 288.108,64 | 306.505,95 | 283.544,11 | 92,51 |
| Titolo II | 5.248,00 | 5.506,87 | 5.506,87 | 100,00 |
| Titolo III | 148.067,36 | 141.184,50 | 28.281,46 | 20,03 |
| Titolo IV | 347.216,00 | 281.438,99 | 215.822,51 | 76,69 |
| Titolo V | - | - | - | |

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 | (+) | 1.467,94 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 453.197,32 |
| <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 | (+) | 24.236,53 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 369.131,69 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.565,36 |
| 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 | (-) | 30.691,14 |
| <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) | | 77.513,60 |
| 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 | (+) | 2.736,06 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 20.357,00 |
| 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) | | 59.892,66 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 335,82 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 59.556,84 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 943,54 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 60.500,38 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 71.322,66 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 5.036,26 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 281.438,99 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 24.236,53 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 20.357,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 72.011,42 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 179.622,17 |
| 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) | | 102.284,79 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 333,57- |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 101.951,22 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 101.951,22 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 162.177,45 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 335,82 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 333,57 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 161.508,06 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 943,54 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 162.451,60 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-----------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 59.892,66 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 2.736,06 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 335,82 |

| | | |
|--|-----|------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -943,54 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 57.764,32 |

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 stanziata 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 crediti di dubbia esigibilità | Accantonamento | 30.268,14 | | - | 897,32 | 29.370,82 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 30.268,14 | | - | 897,32 | 29.370,82 |
| Altri accantonamenti | Indennità fine mandato Sindaco | 2.736,06 | 2.736,06 | 335,82 | 46,22 | 289,60 |
| Totale Altri accantonamenti | | 2.736,06 | 2.736,06 | 335,82 | 46,22 | 289,60 |
| Totale | | 33.004,20 | 2.736,06 | 335,82 | 943,54 | 29.660,42 |

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

| Descr. | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (b)-(d)+(c)-(e)+(g) | (b)-(d)+(c)-(e)+(g) |
| VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE | | | | | | | | | | |
| Oneri Urbanizzazione | Abbatimento barriere architettoniche | 4711,84 | | 160,60 | | | | | 160,60 | 4872,44 |
| Oneri Urbanizzazione | Oneri destinati ad opere di culto | 301,66 | 301,66 | 38,20 | 301,66 | | | | 38,20 | 38,20 |
| TOTALE | | 5.013,50 | 301,66 | 198,80 | 301,66 | | | | 198,80 | 4.910,64 |
| VINCOLI DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | | | |
| Fondi statali per investimenti | Manutenzione palazzo municipale | | | 40.000,00 | 39.999,60 | | | | 0,40 | 0,40 |
| Fondi regionali per investimenti | Progettazioni lavori Rile | | | 5.000,00 | | 4.872,19 | | | 127,81 | 127,81 |
| Fondi regionali per investimenti | Progettazioni lavori Rile | | | 8.000,00 | | 7.993,44 | | | 6,56 | 6,56 |
| TOTALE | | | | 53.000,00 | 39.999,60 | 12.865,63 | | | 134,77 | 134,77 |
| TOTALE | | 5.013,50 | 301,66 | 53.198,80 | 40.301,26 | 12.865,63 | | | 333,57 | 5.045,41 |

| | | |
|--|---------------|-----------------|
| 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) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1) | 198,80 | 4.910,64 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2) | 134,77 | 134,77 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3) | | |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4) | | |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5) | | |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n-m) | 333,57 | 5.045,41 |

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 |
|--|-----------------------------------|--|---|--|--|---|--|
| DESTINATE A INVESTIMENTI | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e) |
| Avanzo di Amministrazione Oneri urbanizzazione | Manutenzione straordinaria strade | 1343,00 | 1.407,18 | 1343,00 | | - | 1.407,18 |
| TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | | 1.343,00 | 1.407,18 | 1.343,00 | - | - | 1.407,18 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | - |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | 1.407,18 |

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:

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 1.467,94 | 1.565,36 |
| FPV di parte capitale | 5.036,26 | 179.622,17 |
| FPV per partite finanziarie | - | - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 1.617,28 | 1.467,94 | 1.565,36 |
| - 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 | 1.617,28 | 1.467,94 | 1.565,36 |
| - 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 | | | |
| - 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 | | 5.036,26 | 179.622,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | 5.036,26 | 176.916,11 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | 2.706,06 |
| - 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 291.535,71, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 187.978,43 |
| RISCOSSIONI | (+) | 134.492,38 | 556.880,92 | 691.373,30 |
| PAGAMENTI | (-) | 139.320,89 | 428.663,37 | 567.984,26 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 311.367,47 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 311.367,47 |
| RESIDUI ATTM <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 30.484,76 | 201.481,36 | 231.966,12 |
| RESIDUI PASSM | (-) | 3.713,50 | 66.896,85 | 70.610,35 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.565,36 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 179.622,17 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 291.535,71 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | |
|---|---|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | | 29.370,82 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contenzioso | | |
| Altri accantonamenti | | 289,60 |
| | Totale parte accantonata (B) | 29.660,42 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 4.910,64 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 134,77 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 5.045,41 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 1.407,18 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 255.422,70 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | |

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

| | 2.017 | 2.018 | 2.019 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 271.692,77 | 213.912,65 | 291.535,71 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 92.540,20 | 33.004,20 | 29.660,42 |
| Parte vincolata (C) | 3.952,77 | 5.013,50 | 5.045,41 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 2.650,50 | 1.343,00 | 1.407,18 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 172.549,30 | 174.551,95 | 255.422,70 |

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. n. 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 |
| | | | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | - | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - | - | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 69.678,00 | 69.678,00 | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | - | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 2.736,06 | | | 2.736,06 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 301,66 | | | | 301,66 | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 1.343,00 | | | | | | | 1.343,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | - | - | | | | | | |
| Valore monetario della parte | 74.058,72 | 69.678,00 | | 2.736,06 | 301,66 | | | 1.343,00 |

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. 14 del 30/04/2020 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. 14 del 30/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|------------|------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 175.973,81 | 134.492,38 | 30.484,76 | - 10.996,67 |
| Residui passivi | 143.535,39 | 139.320,89 | 3.713,50 | - 501,00 |

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 | 12.880,81 | 501,00 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,31 | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | |
| Gestione servizi c/terzi | | |
| MINORI RESIDUI | 12.881,12 | 501,00 |

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

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

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

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 18.358,99 | 15.031,50 | 2.969,88 | 2.542,91 | 20.294,41 | 2.098,92 | 3.526,08 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 15.031,50 | 2.969,88 | 2.542,91 | 21.502,15 | 2.098,92 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 100% | 100% | 100% | 106% | 100% | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | 49.363,02 | 55.168,10 | 61.837,59 | 70.495,35 | 67.233,51 | 33.564,82 | 41.994,31 | 29.370,82 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 8.133,79 | 19.533,41 | 35.393,61 | 27.955,28 | 4.080,06 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 15% | 32% | 50% | 42% | 12% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | 1.439,50 | 859,96 | 918,30 | 683,48 | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 1.439,50 | € 972,30 | € 234,75 | € 720,44 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100% | 113% | 26% | 105% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 45.075,86 | 140.645,20 | 155.606,21 | 140.397,20 | 109.501,39 | 109.361,17 | 109.377,33 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 47.553,13 | 62.427,21 | 140.397,20 | 109.501,39 | 110.675,92 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 33% | 40% | 100% | 100% | 101% | | |

Si evidenzia una certa difficoltà da parte dell'Ente nella riscossione della TARI sia per quanto riguarda l'annualità pregressa che quella più recente. Si invita l'Ente, anche in previsione di un ulteriore peggioramento causato degli effetti negativi legati alla recedente emergenza da Covid-19, a monitorare costantemente le entrate in conto residuo nonché a promuovere tutte le iniziative, compresa la riscossione coattiva, al fine di migliorare l'efficacia della riscossione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 29.370,82.

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;
- 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

Dalla ricognizione effettuata dall'Ente non ricorre l'esigenza di effettuare nessun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dalla ricognizione effettuata dall'Ente 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 pari ad euro 289,60.

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 | 168.845,91 | 66.235,07 | -102.610,84 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | 5.776,35 | 5.776,35 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 4.323,16 | | - 4.323,16 |
| | TOTALE | 173.169,07 | 72.011,42 | - 101.157,65 |

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:

| | | |
|--|-------------------|--|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 296.007,66 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 42.458,04 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 141.712,90 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 480.178,60 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 48.017,86 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | | |

| | | |
|--|-----------|--------------|
| (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 | 24.528,15 | |
| (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) | 23.489,71 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 24.528,15 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100 | | 5,11% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | 562.208,10 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | 30.691,14 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | - |
| TOTALE DEBITO | = | 531.516,96 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 619.787,20 | 591.612,17 | 562.208,10 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 28.175,03 | 29.404,07 | 30.691,14 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 591.612,17 | 562.208,10 | 531.516,96 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 434,00 | 424,00 | 420,00 |
| Debito medio per abitante | 1.363,16 | 1.325,96 | 1.265,52 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 26.757,92 | 25.661,36 | 24.528,15 |
| Quota capitale | 28.175,03 | 29.404,07 | 30.691,14 |
| Totale fine anno | 54.932,95 | 55.065,43 | 55.219,29 |

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore di terzi da parte dell'Ente.

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): € 162.177,45
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 161.508,06
- W3 (Equilibrio complessivo): € 162.451,60

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:

| ATTIVITA' DI CONTROLLO | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2019 |
| | | | Esercizio 2019 | |
| Recupero evasione IMU/TASI | 7.927,08 | 7.927,08 | 196,20 | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 950,66 | 950,66 | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | |
| TOTALE | 8.877,74 | 8.877,74 | 196,20 | |

IMU

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

| | Importo | % |
|---|----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 1.878,92 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 1.878,92 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2019 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | 2.852,49 | |
| Residui totali | 2.852,49 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

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

| | Importo | % |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 220,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 220,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2019 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | 673,59 | |
| Residui totali | 673,59 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 46.444,90 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 4.080,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 12.880,08 | |
| Residui al 31/12/2019 | 29.484,76 | 63,48% |
| Residui della competenza | 12.509,55 | |
| Residui totali | 41.994,31 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 29.370,82 | 69,94% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni/ATTIVITA' ORDINARIA | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------|-----------|----------|
| Accertamento | 3.757,96 | 12.930,42 | 1.605,98 |
| Riscossione | 3.757,96 | 12.930,42 | 1.605,98 |

L'Entrata viene destinata integralmente a spese in conto capitale.

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 | 322,70 | 6.309,12 | 2.655,31 |
| riscossione | 322,70 | 6.309,12 | 2.655,31 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 322,70 | 6.309,12 | 2.655,31 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 188,71 | - | - |
| Entrata netta | 133,99 | - | - |
| Destinazione a spesa corrente vincolata | 133,99 | 6.309,12 | 2.655,31 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Destinazione a spesa per investimenti | - | - | - |
| % per Investimenti | | | |

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

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 109.361,17 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 110.675,92 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - 1.314,75 | |
| Residui al 31/12/2019 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | 109.377,33 | |
| Residui totali | 109.377,33 | |
| 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 | 1.631,35 | 1.783,47 | 152,12 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 4.307,43 | 4.838,95 | 531,52 |
| 103 acquisto beni e servizi | 12.483,79 | 14.972,17 | 2.488,38 |
| 104 trasferimenti correnti | 294.953,16 | 296.011,74 | 1.058,58 |
| 105 trasferimenti di tributi | | - | - |

| | | | | |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| 106 | fondi perequativi | - | - | - |
| 107 | interessi passivi | 25.661,36 | 24.528,15 | - 1.133,21 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 319,00 | 416,00 | 97,00 |
| 110 | altre spese correnti | 26.391,45 | 26.581,21 | 189,76 |
| TOTALE | | 365.747,54 | 369.131,69 | 3.384,15 |

Spese per il personale

A decorrere dal 1 gennaio 2016 tutto il personale dei comuni aderenti all'Unione di Comuni Prima Collina, risulta a carico della medesima.

Il comune di Montescano trasferisce all'Unione le somme per la spesa del personale ed al comune di Canneto Pavese le somme per la spesa del segretario comunale, in qualità di capoconvenzione.

La spesa per il personale rispetta i limiti di legge ed il calcolo viene effettuata in forma aggregata con i comuni che compongono l'Unione, ognuno secondo le specifiche regole.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 in data 18-03-2019 con delibera n. 13.

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

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 l'Ente non ha acquistato quote di società né tanto meno partecipato alla loro costituzione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Esercizio 2018 ha visto chiudere in perdita civilistica le seguenti partecipate:

- Gal Oltrepò Pavese Srl;
- Centro per la viticoltura dell'Oltrepò società cooperativa.

Si precisa che, pur avendo conseguito una perdita d'esercizio al 31-12-2018, entrambe le società non ricadono nelle fattispecie previste dal codice civile che impongono ai soci di coprire i risultati negativi.

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

Con la conversione in legge del DL n.34 del 2019 è stato modificato l'art. 232, comma 2 del TUEL, prevedendo che gli obblighi di tenuta della contabilità economico-patrimoniale siano prorogati all'esercizio 2020.

L'Ente pertanto si è avvalso della facoltà di non redigere la Contabilità Economico Patrimoniale con riferimento al 2019 avendo una popolazione complessiva inferiore a 5.000 abitanti.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo redatto secondo le semplificazioni previste dal DM 11/11/2019 in attuazione del DL n. 34 del 2019 che ha modificato l'art. 232, comma 2 del TUEL.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

| ATTIVO | 31/12/2019 | 31/12/2018 | VARIAZIONI |
|---|---------------------|-------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.568.060,29 | 0,00 | 2.568.060,29 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 115.558,40 | 0,00 | 115.558,40 |
| Totale immobilizzazioni | 2.683.618,69 | 0,00 | 2.683.618,69 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 202.595,30 | 0,00 | 202.595,30 |
| Attività finanziarie che non confluiscono immobilizzi | | 0 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 312.042,57 | 0,00 | 312.042,57 |
| Attivo circolante | 514.637,87 | 0,00 | 514.637,87 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 3.198.256,56 | 0,00 | 3.198.256,56 |

| PASSIVO | 31/12/2019 | 31/12/2018 | VARIAZIONI |
|-------------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Patrimonio netto | 1.727.860,49 | 0,00 | 1.727.860,49 |
| Fondo rischi e oneri | 289,60 | 0,00 | 289,60 |
| TFR | 0 | 0 | |
| Debiti di finanziamento | 531.516,96 | 0,00 | 531.516,96 |

| | | | |
|--|---------------------|-------------|---------------------|
| Debito verso fornitori | 16.551,29 | 0,00 | 16.551,29 |
| Debiti per trasferimenti | 47.488,41 | 0,00 | 47.488,41 |
| Altri debiti | 6.922,21 | 0,00 | 6.922,21 |
| Debiti | 602.478,87 | 0,00 | 602.478,87 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 867.627,60 | 0,00 | 867.627,60 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 3.198.256,56 | 0,00 | 3.198.256,56 |

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 |

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 |
|--|-----------------------|
| Fondo di dotazione | -235.578,03 |
| Riserve | 1.963.438,52 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | - |
| da capitale | 38.437,15 |
| da permessi di costruire | 11.819,22 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.913.182,15 |
| altre riserve indisponibili | - |
| risultato economico dell'esercizio | - |
| TOTALE | € 1.727.860,49 |

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 | 289,60 |
| totale | 289,60 |

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:

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

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

