

COMUNE DI MEZZOCORONA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824

Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	10
Risultato di amministrazione.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI.....	27



INTRODUZIONE

La sottoscritta Marica Dalmonego, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28.09.2017;

- ♦ ricevuta in data 18 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 97 del 16 giugno 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;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi per l'anno 2019 del saldo di finanza pubblica;



- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ 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 per l'anno 2019;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 22 febbraio 2019;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini Sc

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
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. 3

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mezzocorona registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5535 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 è in fase di completamento la trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- 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 al Consorzio di Comuni Trentini Sc;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza dei debiti stessi
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non



ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, 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)	€	982.865,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	982.865,94

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.301.208,97	€ 3.197.376,69	€ 982.865,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 848.159,38	€ -

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 848.159,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 848.159,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 848.159,38	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 848.159,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 848.159,38	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 848.159,38	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.197.376,69			€ 3.197.376,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.375.484,82	€ 2.049.129,31	€ 97.485,72	€ 2.146.615,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.064.217,94	€ 155.134,75	€ 825.932,32	€ 981.067,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.871.540,22	€ 1.176.262,93	€ 287.958,24	€ 1.464.221,17
<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)	=	€ 5.311.242,98	€ 3.380.526,99	€ 1.211.376,28	€ 4.591.903,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.886.641,96	€ 3.284.786,56	€ 784.756,34	€ 4.069.542,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 73.845,00	€ 73.839,82	€ -	€ 73.839,82

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	73.845,00	€	73.839,82	€	-	€	73.839,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	€	-	€	-	€	-	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	4.960.486,96	€	3.358.626,38	€	784.756,34	€	4.143.382,72
Differenza D (D=B-C)	=	€	350.756,02	€	21.900,61	€	426.619,94	€	448.520,55
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)	=	€	350.756,02	€	21.900,61	€	426.619,94	€	448.520,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	4.868.877,65	€	2.430.360,17	€	696.895,57	€	3.127.255,74
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)	=	€	4.868.877,65	€	2.430.360,17	€	696.895,57	€	3.127.255,74
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	4.868.877,65	€	2.430.360,17	€	696.895,57	€	3.127.255,74
Spese Titolo 2.00	+	€	6.928.135,19	€	4.648.316,33	€	1.052.245,29	€	5.700.561,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	6.928.135,19	€	4.648.316,33	€	1.052.245,29	€	5.700.561,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	6.928.135,19	€	4.648.316,33	€	1.052.245,29	€	5.700.561,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	2.059.257,54	-€	2.217.956,16	-€	355.349,72	-€	2.573.305,88
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	1.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	1.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	1.751.500,00	€	1.220.271,73	€	40.354,55	€	1.260.626,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	1.913.522,50	€	1.207.281,62	€	143.070,08	€	1.350.351,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+I)	=	€	1.326.852,67	-€	2.183.065,44	-€	31.445,31	€	982.865,94

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Ind

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 era di euro 2.669.815, non utilizzata nel corso del 2019.

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 in quanto risulta un pagamento tardivo per il mandato n. 522 dd. 18/02/2019.

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

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

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.139.429,28, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 367.659,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.143.397,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.441.369,61
SALDO FPV	€ 702.027,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.830,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.632,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.198,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 603,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 367.659,48
SALDO FPV	€ 702.027,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 603,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 262.882,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.542.782,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.139.429,28

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.428.202,62	€ 2.468.749,63	€ 2.049.129,31	83,00271867
Titolo II	€ 735.713,00	€ 712.405,05	€ 155.134,75	21,77620021
Titolo III	€ 1.607.429,60	€ 1.535.736,03	€ 1.176.262,93	76,59278073
Titolo IV	€ 5.899.312,67	€ 3.995.665,96	€ 2.430.360,17	60,82490865
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.

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.197.376,69	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		146.886,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.716.890,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(-)		4.123.788,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		131.794,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		73.839,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			534.354,49
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	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	534.354,49
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		262.882,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.996.510,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.995.665,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.882.587,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.309.574,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			62.895,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			597.250,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		534.354,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.300,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(+)/(-)	- 38.524,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		562.578,69

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 146.886,94	€ 131.794,81
FPV di parte capitale	€ 1.996.510,06	€ 1.309.574,80

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	€ 116.018,83	€ 146.886,94	€ 131.794,81
- 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	€ 97.750,26	€ 128.618,37	€ 123.477,83
- 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	€ 18.268,57	€ 18.268,57	€ 8.316,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.294.900,74	€ 1.996.510,06	€ 1.309.574,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.027.017,30	€ 728.398,43	€ 58.762,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 267.883,44	€ 1.268.111,63	€ 1.250.811,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.139.429,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.197.376,69
RISCOSSIONI	(+)	1.948.626,40	7.031.158,89	8.979.785,29
PAGAMENTI	(-)	1.980.071,71	9.214.224,33	11.194.296,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			982.865,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			982.865,94
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.079.536,83	2.923.076,32	4.002.613,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	297.009,84	1.107.670,36	1.404.680,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			131.794,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.309.574,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			2.139.429,28

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.668.818,72	€ 1.805.664,57	€ 2.139.429,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 686.764,68	€ 303.355,95	€ 275.131,75
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 212.216,25	€ 402.656,29	€ 428.876,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 769.837,79	€ 1.099.652,33	€ 1.435.420,69

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1

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	ent e	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ 139.774,02								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte vincolata	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 262.882,27									€ 262.882,27
Valore delle parti non utilizzate		€ 1.099.652,33	€ 174.997,79	€ -	€ 128.358,16	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: 1.403.008,28

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. 89 del 09.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.032.965,14	€ 1.948.626,40	€ 1.079.536,83	-€ 4.801,91
Residui passivi	€ 2.281.280,26	€ 1.980.071,71	€ 297.009,84	-€ 4.198,71

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	€ 32.632,84	€ 4.198,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,01	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 32.632,85	€ 4.198,71

Ind

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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 alle principali 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	Residui iniziali	€ 7.676,72	€ -	€ 26.669,67	€ 49.547,09	€ 82.728,54	€ 144.592,57	€ 469.903,15	€ 82.921,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.676,72	€ -	€ 26.669,67	€ 25.587,94	€ 19.078,84	€ 92.724,74	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	100%	52%	23%	64%	-	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 49.509,85	€ 49.283,29	€ 30.437,72	€ 29.023,32	€ 26.497,72	€ 13.901,13	€ 13.555,45	€ 13.053,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 226,56	€ 1.499,23	€ 1.414,40	€ 2.525,60	€ 916,90	€ 345,68	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	3%	5%	9%	3%	2%	-	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 102.557,27	€ 96.474,12	€ 66.538,92	€ 74.756,13	€ 71.228,08	€ 58.878,78	€ 30.019,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.244,14	€ 9.620,33	€ 10.995,46	€ 4.029,90	€ 4.982,49	€ 137,05		
	Percentuale di riscossione	13%	10%	17%	5%	7%	0%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 35.450,24	€ 72.209,66	€ 62.658,04	€ 87.259,00	€ 6.933,72	€ 98.183,62	€ 100.861,24	€ 8.254,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 20.602,10	€ 16.506,11	€ 43.858,27	€ 85.240,76	€ 4.805,72	€ 96.018,47	€ -	
	Percentuale di riscossione	1%	-	70%	98%	-	-	-	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 16.796,35	€ 15.487,39	€ 15.109,73	€ 14.431,67	€ 14.431,67	€ 46.628,16	€ 19.271,15	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.308,96	€ 377,66	€ 678,06	€ -	€ -	€ 32.196,49	€ -	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 46.309,98	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di 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..

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato in apposito prospetto 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 136.065,21.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Non ricorrendone i presupposti, l'Ente non ha stanziato alcun fondo per passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, nonché delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo trattamento di fine rapporto

È stato costituito un fondo per trattamento di fine rapporto, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 128.358,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.708,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 139.066,54

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.413.916,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 745.933,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.553.317,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.713.166,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 471.316,66	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 471.316,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.306.022,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 73.839,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.232.182,56

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 118.734,59	€ -	€ 1.306.022,38
Nuovi prestiti (+)		€ 107.704,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 118.734,59	-€ 63.069,38	-€ 73.839,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 1.261.387,76	€ -
Totale fine anno	€ -	€ 1.306.022,38	€ 1.232.182,56
Nr. Abitanti al 31/12	5.477,00	5.501,00	5.535,00
Debito medio per abitante	0,00	237,42	222,616542

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 3.572,90		
Quota capitale	€ 118.734,59	€ 63.069,38	-€ 73.839,82
Totale fine anno	€ 122.307,49	€ 63.069,38	-€ 73.839,82

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sono state richieste anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento

di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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): € 2.139.429,28

W2* (equilibrio di bilancio): € 982.865,94

W3* (equilibrio complessivo): € 597.250,18

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMIS/ICI/IMU	€ 233.365,36	€ 190.278,36	€ 9.203,55	€ 102.022,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 13.053,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 2.113,03
Recupero evasione altri tributi	€ 4.405,20	€ 4.405,20	€ 426,40	€ 1.786,16
TOTALE	€ 237.770,56	€ 194.683,56	€ 9.629,95	€ 118.974,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.032.965,14	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.948.626,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.801,91	
Residui al 31/12/2019	€ 1.079.536,83	35,59%
Residui della competenza	€ 2.923.076,32	
Residui totali	€ 4.002.613,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 136.065,21	3,40%

IMIS

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 84.914,95	
Residui riscossi nel 2019	€ 52.305,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 877,00	
Residui al 31/12/2019	€ 31.732,61	37,37%
Residui della competenza	€ 74,00	
Residui totali	€ 31.806,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 27.604,08	86,79%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.128,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 322,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 66,00	
Residui al 31/12/2019	€ 739,77	65,56%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 739,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 607,16	82,07%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.901,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 345,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 13.555,45	97,51%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 13.555,45	
FCDE al 31/12/2019	€ 13.053,02	96,29%

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	€ 146.431,92	€ 120.763,36	€ 74.178,07
Riscossione	€ 146.431,92	€ 88.566,87	€ 69.338,59

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

corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 146.431,92	0,00%
2018	€ 120.763,36	0,00%
2019	€ 74.178,08	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 15.232,70	€ 30.130,32	€ 33.023,41
riscossione	€ 14.730,85	€ 29.885,48	€ 30.697,49
%riscossione	96,71	99,19	92,96

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 15.232,70	€ 30.130,32	€ 33.023,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 53.612,66	€ 26.559,10	€ -
entrata netta	-€ 38.379,96	€ 3.571,22	€ 33.023,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.026,50	€ 17.569,82	€ 13.304,25
% per spesa corrente	-31,34%	491,98%	40,29%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 31.047,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 108,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.216,90	
Residui al 31/12/2019	€ 27.722,62	89,29%
Residui della competenza	€ 2.325,92	
Residui totali	€ 30.048,54	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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	€ 100.660,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 98.494,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.165,15	2,15%
Residui della competenza	€ 89.730,01	
Residui totali	€ 91.895,16	
FCDE al 31/12/2019	€ 8.254,40	8,98%

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	€ 1.526.800,29	€ 1.487.423,75	-39.376,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 119.633,62	€ 106.257,12	-13.376,50
103	acquisto beni e servizi	€ 1.173.224,85	€ 1.194.969,23	21.744,38
104	trasferimenti correnti	€ 838.431,37	€ 833.358,27	-5.073,10
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.427,86	€ 365.283,78	359.855,92
110	altre spese correnti	€ 118.369,33	€ 136.496,38	18.127,05
	TOTALE	€ 3.781.887,32	€ 4.123.788,53	341.901,21

Spese per il personale

In relazione al rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dal Protocollo di Finanza Locale per l'anno 2019 e relativa legge finanziaria provinciale, si evidenzia che il comune ha rispettato vincoli e limiti previsti dal Protocollo stesso.

L'Ente ha costituito il fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Piano di miglioramento

In relazione al contenimento della spesa corrente, il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale prevede una riduzione della spesa rispetto al 2012 che, per il periodo 2019, ammonta a complessivi euro 162.508,46.

L'ente per l'esercizio 2019 ha raggiunto l'obiettivo, avendo operato riduzioni per un ammontare complessivo pari a euro 184.882,02.

Per l'analisi dei dati si rimanda all'apposita sezione della relazione della giunta al rendiconto.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza per l'anno 2019 ammontano ad euro 4.217,38 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate + FPV	
				in cifre	in %
6.190.460,83	8.158.705,00	4.882.587,80	1.309.574,80	- 1.966.542,40	-24,1%

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 non tutti 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.

Alla data di predisposizione del rendiconto, infatti, non tutte le società partecipate dal comune hanno approvato il bilancio, in quanto, in conseguenza dell'emergenza sanitaria Covid-19, il comma 1 dell'articolo 106 D.L. 18/2020 ha stabilito che l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio al fine dell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019.

Alla luce della suddetta proroga concessa alle società per l'approvazione dei bilanci, alla data di approvazione da parte della giunta comunale della proposta del rendiconto, non tutti gli enti hanno confermato la situazione debitoria/creditoria nei confronti del comune.

Esterneizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha rinnovato il contratto di servizio di trasporto pubblico con la partecipata Funivia Monte Mezzocorona Srl (per il periodo 01.01.2019-31.12.2020).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (2018 per le società i cui dati relativi al 2019 non sono ancora disponibili).

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 risulta positivo per euro 764.438,30.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di Euro 713.984,88 e rimane pressoché invariato rispetto all'esercizio precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 171.855, si riferiscono ai dividendi percepiti da Air 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 (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento

2017	2018	2019
822.054,98	873.696,83	985.866,28

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	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali	353.952	50.614	303.338
Immobilizzazioni materiali	47.930.137	44.291.181	3.638.956
Immobilizzazioni finanziarie	7.088.040	6.850.650	237.390
Totale immobilizzazioni	55.372.129	51.192.445	4.179.684
Rimanenze	-	-	-
Crediti	3.941.499	2.932.918	1.008.581
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	982.866	3.197.377	2.214.511
Totale attivo circolante	4.924.365	6.130.295	1.205.930
Ratei e risconti	47.326	35.560	11.766
Totale attivo	60.343.820	57.358.300	2.985.520
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Patrimonio Netto	31.416.924	30.578.308	838.616
Fondo per rischi e oneri	20.865	377.981	357.116
Fondo TFR	309.058	283.394	25.664
Debiti di finanziamento	1.232.183	1.306.023	73.840
Debiti di funzionamento	1.275.834	2.040.691	764.857
Altri debiti	128.847	240.357	111.510
Totale debiti	2.636.863	3.587.071	950.208
Ratei e risconti	25.960.109	22.531.546	3.428.563
Totale passivo	60.343.820	57.358.300	2.985.520
Conti d'ordine	1.309.575	1.996.510	686.935

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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	--

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 136.065,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+) Crediti dello Sp	3.941.499
(+) FCDE economica	136.065
(+) Depositi postali	
(+) Depositi bancari	
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-) Crediti stralciati	
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(-) Credito v/insp anticipo tfr non rilevato in finanziaria	74.951
RESIDUI ATTIVI	4.002.613

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 764.438,30
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 74.178,07
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ -
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 838.616,37

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 10.225.449,61
II	Riserve	€ 20.427.036,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 438.828,22
b	da capitale	€ 7.129.248,26
c	da permessi di costruire	€ 1.366.148,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 11.131.210,08
e	altre riserve indisponibili	€ 361.601,24
III	risultato economico dell'esercizio	€ 764.438,30

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserve da risultato economico esercizi precedenti	€ 527.048,82
a altre riserve indisponibili	€ 237.389,48
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 764.438,30

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 20.865,42
totale	€ 20.865,42

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

(+)	Debiti	€	2.636.863
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.232.183
+	Iva a credito		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.404.680

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni cimiteriali per euro 175.986,91.

L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato incrementato di euro 3.868.610,37 in relazione all'incremento delle immobilizzazioni iscritte e ridotto di euro 423.541,73, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con riferimento al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili e alle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- attendibilità dei valori patrimoniali con riferimento al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione;
- che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;

- che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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.

Mezzocorona, 29 giugno 2020

Il revisore

Marica Dalmonego



