

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova

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. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Claudio Cavallari, Dott.ssa Emilia Baggini, Dott.ssa Monica Margariti, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 11 del 22.02.2018;

◆ ricevuto in data 26.05.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 66 del 23.05.2020, completo 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;

nonchè degli allegati previsti 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 20 del 2019 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

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

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, nè suggerito all'Ente l'adozione di misure correttive.

Inoltre, 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;

- 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 (i quali, in attuazione degli artt. 226 e 233 Tuel, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020);

- 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, TUEL, ed ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41, D.L. n. 66/2014.

Si precisa infine che l'Ente:

- non è in dissesto;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, sulla base dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2019, 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 TUEL stesso;

- nel rendiconto 2019, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse le entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Risultati finanziari

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Quadro riassuntivo della gestione di cassa 2019			
	Conto		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2019			9.011.858,82
Riscossioni	414.500,96	10.194.676,95	10.609.177,91
Pagamenti	3.152.806,22	9.305.394,05	12.458.200,27
Differenza			7.162.836,46
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019			7.162.836,46

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2019 è pari a "zero" e corrisponde all'importo risultante dal conto del Tesoriere.

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

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, con applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2018 all'esercizio 2019, presenta un saldo positivo di Euro 819.162,83, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	11.140.944,81
Impegni di competenza	-	11.847.972,79
SALDO		- 707.027,98
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.155.794,50
FPV al 31/12	-	2.090.124,28
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 641.357,76

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 641.357,76
Avanzo di amministrazione 2018 applicato al 2019	+	1.460.520,59
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		819.162,83

La gestione, distintamente, della parte corrente e della 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	(+)	52.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.686.016,01 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.014.926,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	52.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	56.407,97 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		614.681,34
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	27.732,62 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		642.413,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		642.413,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		642.413,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.432.787,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.103.794,50
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.124.680,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.446.389,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.038.124,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		176.748,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		176.748,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		176.748,87

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		819.162,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	200.940,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	165.836,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		452.386,58
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-242.914,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		695.300,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		642.413,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.732,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		614.681,34

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi E cap 4500	550.403,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni E cap 4515	2.467,00
Recupero evasione tributaria E cap 1005 (stanziati 188.000)	196.704,80
Canoni concessori pluriennali - proventi cimiteriali (E cap 4170)	41.753,63
Consultazioni referendarie (E cap 2252)	2.261,68
Consultazioni elettorali rimborsate dallo Stato (E cap 2182)	15.727,07
Totale entrate	809.317,18
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali *	14.845,00
quota di spese per consultazioni elettorali a carico di altri enti confluita in avanzo vincolato elezioni comunali	3.143,75
elezioni comunali	29.906,60
spese correnti per rimborso di tributi (macro 109)	23.499,41
Cap 2379001000 Interventi manutenz. Straord. Patrimonio	2.467,00
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 120301185 Sp per voucher sociali)	72.377,98
Spese una tantum finanziate con recupero evasione tributaria (s cap 120300185 Sp per voucher sociali)	25.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (riferito al recupero evasione imu) cap 124000300 Stanziato 82.000,00 Capitolo non impegnato	1.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità iniziale su recupero evasione e stornato a fondo crediti dubbia esigibilità per violazione CDS - Capitolo non impegnato	56.000,00
investimenti finanziati da proventi cimiteriali Cap 2324931100-2361501000 (euro 1.798,93 avanzo investimenti)	38.954,70
Saldo entrate da proventi cimiteriali confluiti in avanzo d'amministr destinato ad investimenti	1.798,93
Investimenti finanziati da proventi a costruire	342.418,31
Sp. manutenz. Opere di urbanizzazione secondaria (parchi e giardini)	207.000,00
saldo fra entrate da proventi a costruire e relative spese confluite in avanzo di amministrazione vincolato per opere di urbanizzaz.	984,69
Totale spese	819.396,37
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-10.079,19

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 3.037.776,57 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				9.011.858,82
RISCOSSIONI	(+)	414.500,96	10.194.676,95	10.609.177,91
PAGAMENTI	(-)	3.152.806,22	9.305.394,05	12.458.200,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.162.836,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.162.836,46
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	105.496,36	946.267,86	1.051.764,22 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	544.121,09	2.542.578,74	3.086.699,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			52.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.038.124,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.037.776,57

- b) il risultato di amministrazione nell'ultimo quadriennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	4.925.068,95	4.895.288,82	3.491.747,67	3.037.776,57
di cui:				
a) Parte accantonata	331.857,66	415.020,22	406.361,18	354.709,94
b) Parte vincolata	1.205.811,35	1.232.999,85	1.116.200,56	1.096.778,35
c) Parte destinata a investimenti	241.930,93	1.639.001,98	121.486,06	40.747,32
e) Parte disponibile (+/-)	3.145.469,01	1.608.266,77	1.847.699,87	1.545.540,96

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi, tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Risultato di amministrazione		3.037.776,57
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾		234.870,74
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		87.000,00
Altri accantonamenti		32.839,20
Totale parte accantonata (B)		354.709,94
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		703.502,75
Vincoli derivanti da trasferimenti		231.005,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		162.270,21
Totale parte vincolata (C)		1.096.778,35
Parte destinata agli investimenti		40.747,32
Totale parte destinata agli investimenti (D)		40.747,32
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.545.540,96
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 707.027,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.155.794,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.090.124,28
SALDO FPV	€ 65.670,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 76.738,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 811,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 111.459,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 187.386,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 707.027,98
SALDO FPV	€ 65.670,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 187.386,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.460.520,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.031.227,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.037.776,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo pluriennale vincolato

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 con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 52.000,00	€ 52.000,00
FPV di parte capitale	€ 2.103.794,50	€ 2.038.124,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
- 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 (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 417.022,26	€ 2.103.794,50	€ 2.038.124,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.548.613,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 417.022,26	€ 2.103.794,50	€ 489.510,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. n. 118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, da accantonare nel rendiconto, 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 234.870,74.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 87.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

- Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e società partecipate, non essendosi registrate perdite non ripianate nei bilanci degli esercizi 2018 e/o 2019 degli organismi partecipati dall'Ente.

- Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.676,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.999,20
- utilizzi	€ 9.676,95
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.999,20

- Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.840,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

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): € 819.162,83
- W2* (equilibrio di bilancio): € 452.386,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 695.300,87

* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) 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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	196.704,80	196.704,80	100,00%	0,00	0,00%

Non vi erano somme rimaste a residuo per recupero evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 1.959.171,38 sono diminuite di Euro 39.650,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad € 1.998.821,48; il decremento è determinato principalmente da un errato versamento nel 2018 da parte di una procedura fallimentare e dalla chiusura di altre procedure fallimentari. Non vi erano somme rimaste a residuo al 01.01.2019.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 387.720,25 sono aumentate di Euro 11.110,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad € 376.609,52. Non vi erano somme rimaste a residuo al 01.01.2019.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2010	478.747,46	219.000,00	43,87%	259.747,46
2011	253.997,44	148.728,38	58,55%	105.269,06
2012	250.792,90	9.222,29	3,68%	241.570,61
2013	521.660,75	149.916,40	28,74%	30.056,09
2014	353.202,46	39.943,68	11,31%	96.206,26
2015	294.122,33	39.865,68	13,55%	254.256,65
2016	294.491,17	91.000,00	30,90%	203.491,17
2017	473.475,88	200.000,00	42,24%	270.140,06
2018	394.148,31	180.560,00	45,81%	149.436,67
2019	550.403,00	207.000,00	37,61%	343.403,00

Nel 2019 i contributi per permessi di costruzione, accertati ed incassati per l'importo complessivo di € 550.403,00, sono stati destinati ad investimenti per € 342.418,31, a spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale per € 207.000,00 (manutenzione di opere di urbanizzazione secondaria: manutenzione ordinaria di parchi e giardini) e il rimanente importo di € 984,69 è confluito nella parte vincolata dell'avanzo d'amministrazione 2019.

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					
	2015	2016	2017	2018	2019
accertamento	210.000,00	214.000,00	111.121,82	203.850,85	274.934,73
riscossione	199.377,60	163.104,71	81.455,11	141.433,77	95.813,26
%riscossione	94,94	76,22	73,30	69,38	34,85

Si rileva che, alla data dell'8/5/2020, l'Ente ha riscosso nel 2020, in conto residui attivi, la somma di € 27.039,42 rispetto ad un totale residui attivi al 31.12.2019 di € 205.208,81 di sanzioni da violazione codice della strada.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA					
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertam. 2018	Accertam. 2019
Sanzioni CdS	210.000,00	214.000,00	111.121,82	203.850,85	274.934,73
fondo crediti dubbia esig	80.000,00	20.000,00	44.000,00	60.700,00	87.000,00
entrata netta	130.000,00	194.000,00	67.121,82	143.150,85	187.934,73
destinazione a spesa corrente vincolata	78.047,49	78.047,49	67.121,82	143.150,85	131.660,47
Perc. X Spesa Corrente	60,04%	40,23%	100,00%	100,00%	70,06%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 176.262,71 sono aumentate di Euro 23.316,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad € 152.948,19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	112.504,38	
Residui riscossi nel 2019	107.297,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	5.206,68	4,63%
Residui della competenza	15.415,75	
Residui totali	20.622,43	
FCDE al 31/12/2019	6.238,18	30%

In merito si osserva: rispetto al totale dei residui attivi al 31.12.2019 di € 20.622,43, alla data dell'8/05/2020 risultano incassati nel 2020 € 14.384,25 in conto residui attivi. Pertanto, alla data dell'8/05/2020 risultano da incassare € 6.238,18 interamente svalutati ai sensi dell'art. 9.1 del principio contabile allegato 4-2 del D.Lgs. 118/2011.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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, 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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e a richiesta dell'utenza:

RENDICONTO 2019

Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Rendiconto 2018 che comportano una richiesta specifica dell'utenza (i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).

Servizio	Entrate rendiconto 2019	Spese rendiconto 2019	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da RENDICONTO 2019)
Asilo Nido (domanda individuale) Spesa conteggiata interamente	186.956,97	590.311,78	31,67%	€ 403.354,81
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 9,00	€ 6.220,00	0,14%	€ 6.211,00
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 13.900,00	€ 203.689,27	6,82%	€ 189.789,27
Cred Crid Cres (domanda individuale).	€ 57.924,45	€ 96.312,09	60,14%	€ 38.387,64
Refezione scolastica (domanda individuale).	€ 499.941,16	682.252,78	73,28%	€ 182.311,62
Trasporto scolastico	€ 12.143,00	€ 115.991,57	10,47%	€ 103.848,57
Pre post scuola.	€ 48.449,70	€ 68.999,28	70,22%	€ 20.549,58
Assistenza domiciliare	€ 19.064,00	€ 74.544,23	25,57%	€ 55.480,23
Trasporto protetto	€ 7.895,00	€ 7.895,00	100,00%	€ 0,00
TOTALE	€ 846.283,28	€ 1.846.216,00	45,84%	€ 999.932,72

I dati mostrano una bassa compartecipazione negli impianti sportivi, nel trasporto scolastico e nei servizi bibliotecari.

Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati

La comparazione delle spese impegnate negli ultimi due esercizi, riclassificate per macroaggregati, evidenzia un aumento delle spese in partite di giro, per un aumento dell' IVA da split payment, mentre nel macroaggregato Trasferimenti correnti l'incremento è da imputare essenzialmente all' aumento dei contributi nel settore sociale.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA RENDICONTO		Totale 2018	Totale 2019
TITOLO 1 - Spese correnti			1.496.708,02
101	Redditi da lavoro dipendente	1.484.497,72	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	253.438,19	297.800,13
103	Acquisto di beni e servizi	4.685.749,59	4.698.934,84
104	Trasferimenti correnti	1.239.302,48	1.457.427,74
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.824,71	64,96
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.275,85	23.667,51
110	Altre spese correnti	57.753,18	40.323,50
100	Totale TITOLO 1	7.725.841,72	8.014.926,70
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.542.912,99	2.427.889,75
203	Contributi agli investimenti	7.000,00	18.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.038,80	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.550.951,79	2.446.389,75
TITOLO 3 - Spese per incremento attivit� finanziarie			
301	Acquisizioni di attivit� finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attivit� finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	53.374,12	56.407,97
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	31.573,97	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	84.948,09	56.407,97
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	1.014.462,31	1.320.783,93
702	Uscite per conto terzi	9.062,99	9.464,44
700	Totale TITOLO 7	1.023.525,30	1.330.248,37
TOTALE IMPEGNI		10.385.266,90	11.847.972,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5, D.L. 90/2014, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa complessivamente sostenuta nell'anno 2009 (euro 165.192,68);
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro i limiti di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro € 1.523.295,08), come si evince dalla sottoriportata tabella:

	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013	media del triennio 2011/2013	consuntivo 2017	consuntivo 2018	consuntivo 2019
retribuzioni e oneri contributivi	1.537.216,78	1.521.057,43	1.478.167,93	1.512.147,38	€ 1.484.497,72	€ 1.540.949,66	€ 1.490.919,16
spese connesse al personale	3.400,00	3.500,00	€ 4.000,00	€ 3.633,33	€ 3.800,00	€ 11.270,60	€ 13.499,20
oneri straordinari	7.194,76	5.000,00	936,7	€ 4.377,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
irap	88.990,24	88.058,10	86.758,44	87.935,59	84.528,28	90.074,70	€ 88.925,85
Totale spesa di personale	1.636.801,78	1.617.615,53	1.569.863,07	1.608.093,46	€ 1.572.826,00	€ 1.642.294,96	€ 1.593.344,21
COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006							
totale spese da sottrarre	92.286,15	91.401,18	70.707,81	84.798,38	€ 263.770,38	€ 329.346,90	€ 260.495,54
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	1.544.515,63	1.526.214,35	1.499.155,26	1.523.295,08	1.309.055,62	1.312.948,06	€ 1.332.848,67

Si dà inoltre atto che l'Organo di revisione:

- con verbale n. 1 dell'08/01/2019 ha effettuato gli accertamenti previsti dall'art. 19, comma 8, L. 448/2001, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2019/2021 e relativi aggiornamenti;
- con verbale n. 20 del 17/12/2019 ha certificato, ex art. 40, comma 3-sexies, e 40-bis, comma 1, D.Lgs. n. 165/2011, le relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria a corredo dell'ipotesi di contratto decentrato integrativo triennale 2019-2021 e accordo annuale ripartizione fondo 2019, ed ha accertato la compatibilità degli oneri, previsti nell'ipotesi stessa, con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi dell'art. 40 bis, D.Lgs. n.165/2001.

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

**Riepilogo tagli di spesa di cui all'art. 6 D.L. 78 /2010, di cui art. 5 DL
95/2012 e smi e di cui art. 1 Legge 208/2015**

Oggetto	impegnato 2009	limite di spesa ex D.L. 78 2010	Limite massimo di legge	Stanziano 2019	Impegni 2019	RISPETTO SFORAMENTO LIMITE
Attività di formazione art. 6 comma 13 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	25.848,30	-50%	12.924,15	4.500,00	3.274,00	9.650,15
						-
Missioni art. 6 comma 12 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	1.784,74	-50%	892,37	893,00	342,34	550,03
						-
Spese relazioni pubbliche, convegni, pubblicità art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	38.252,42	-80%	7.650,48	1.000,00	975,79	6.674,69
Spese rappresentanza art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	224,88	-80%	44,98	-	-	44,98
Incarichi per consulenze art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010	54.313,81	-80%	10.800,71	6.000,00	5.728,20	5.072,51
sponsorizzazioni	-	100%	-	-	-	-
compensazione tra i commi 7 e 8 ai sensi del comma 10 art. 6 D.L. 78/2010			32.312,69	12.393,00	10.320,33	21.992,36

			Limite spesa ex art. 5 DL 95/2012	Importo massimo bilancio 2019	Previsione 2019 (escluse le spese attinenti alla sicurezza e il sociale)	impegni 2019	RISPETTO SFORAMENTO LIMITE
		<i>Impegnato 2011</i>					
Acquisto e manutenzione autovetture art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 convertito L. 135/2012		7.129,17	30%	3.755,26	1.000,00	550,90	3.204,36

			Limite massimo di legge	Stanziato rendiconto 2019	Impegnato 2019	Differenza fra limite massimo e impegnato
totali compl. limiti e previsioni			36.067,96	13.393,00	10.871,23	25.196,73

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 64,96.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Evoluzione indebitamento dell'Ente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito finale	1.243.930,43 €	1.134.022,97 €	1.049.074,96 €	994.216,19 €	937.808,22 €
Popolazione residente	16448	16513	16505	16608	16627
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	75,63 €	68,67 €	63,56 €	59,86 €	56,40 €

Rispetto del limite di indebitamento

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:

(percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.O.E.L.)

	2015	2016	2017	2018	2019
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204TUEL)	0,2400%	0,1400%	0,0810%	0,0215%	0,0007

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

ANNO	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	13.284,81	6.707,04	1.824,71	49,01	64,96
Quota capitale	109.683,47	109.907,46	84.948,01	54.858,77	56.407,97
Totale fine anno	122.968,28	116.614,50	86.772,81	54.907,78	56.472,93

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta n. 56 del 09.05.2020 munita del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto alla rideterminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi: maggiori residui attivi per euro 75.927,60 e minori residui passivi per euro 111.459,06.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero influito sul rispetto degli obiettivi.

L'Organo di revisione rileva che nel conto del bilancio, nei servizi per conto terzi, sono stati eliminati residui passivi per 900,00 euro non compensati da uguale eliminazione nei residui attivi.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E ACCERTAMENTI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1						1.573,75	1.573,75
Titolo 2						36.315,00	36.315,00
Titolo 3			3.877,07	13.264,58	71.475,31	636.861,05	725.478,01
Titolo 4					12.300,00	269.380,00	281.680,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			329,40		4.250,00	2.138,06	6.717,46
TOTALE	0,00	0,00	4.206,47	13.264,58	88.025,31	946.267,86	1.051.764,22

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI E IMPEGNI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	34.873,01	12.554,99	48.176,12	54.511,48	189.866,20	1.644.142,97	1.984.124,77
Titolo 2	26.770,79	6.674,42	9.855,88	34.664,07	115.961,45	744.161,02	938.087,63
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	2.042,20			4.670,48	3.500,00	154.274,75	164.487,43
TOTALE	63.686,00	19.229,41	58.032,00	93.846,03	309.327,65	2.542.578,74	3.086.699,83

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili di P.O. hanno attestato, nelle date comprese fra il 12 e il 22 maggio 2020, la non sussistenza di debiti fuori bilancio alla data di sottoscrizione.

Durante il corso del 2019 non si è dovuto provvedere all'inoltro di atti di riconoscimento di debito alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA'	credito	debito			debito	credito	
CONTROLLATE/ PARTECIPATE	del	della	diff.	Note	del	della	diff.
	Comune v/società	società v/Comune			Comune v/società	società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società	
A.S.E.P. SRL	60.424,74	63.064,50	-2639,76	La differenza di €- 2.639,76 fra i crediti del Comune è determinata dalla stima del rimborso delle utenze effettuata da ASEP SRL i cui conteggi vengono definiti l'anno successivo e da una diversa contabilizzazione di una rata di affitto della Palestra Pertini di euro 3.300,00	476.751,24	476.751,24	-
TEA SPA	4.800,00	4.800,00	0	rata affitto	0	0	0
SIEM SPA	0	0	0		0	0	0
APAM SPA	0	0	0		0	0	0
			0				0
ENTI STRUMENTALI	credito	debito			debito	credito	
	del	dell'ente v/Comune	diff.		del	dell'ente v/Comune	diff.
	Comune v/ente				Comune v/ente		
	Residui Attivi	contabilità della società			Residui Passivi	contabilità della società	
	0	0	0		0	0	0
			0				0

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Il Consiglio comunale, nel corso del 2019, non ha costituito società, né acquistato partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Esaminati i bilanci al 31/12/2018 delle società APAM spa, SIEM spa, TEA spa, nonché il bilancio al 31/12/2019 della società ASEP srl, l'Organo di revisione dà atto che soltanto la società SIEM spa ha subito perdite di esercizio nell'ultimo triennio e, precisamente, una perdita di euro 1.839.634,00 nell'esercizio 2018, che risulta essere stata ripianata nell'esercizio stesso.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio): l' ente non ha effettuato tali operazioni;
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico): il CDA rinnovato nel 2019 è quello di ASEP srl, che ha confermato i componenti uscenti, dando motivazione della scelta del CDA;
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico): non risultano variazioni rispetto all' esercizio 2018;
- dell'art.1, comma 718 della L. 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate): nei CDA non vi sono il Sindaco o gli assessori;
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi): la fattispecie non sussiste;
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza): la fattispecie non sussiste;
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita): la fattispecie non sussiste;
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 103 in data 19.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette alla data del 31.12.2018.

Nessuna società risulta da dismettere in base al piano di revisione periodico.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari a - n. 1 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si dà atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agenzia delle Entrate -Riscossione;
- Altri agenti contabili interni: Servizi Demografici e Biblioteche;
- Società ICA Srl: relativamente alla riscossione coattiva e quota residuale dell'Imposta sulla pubblicità;
- Società APAM Spa, Tea Spa e Siem Spa, relativamente ai titoli di proprietà custoditi presso la sede della società.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.574.865,30	3.458.888,22
2	Proventi da fondi perequativi	2.156.568,34	2.179.712,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	683.193,85	581.581,49
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	679.030,00	581.221,49
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.163,85	360,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.651.797,12	1.632.233,97
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	725.705,17	662.897,74
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	926.091,95	969.336,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	665.537,78	575.499,78
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.731.962,39	8.427.915,72
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	108.380,71	118.728,61
10	Prestazioni di servizi	4.505.153,19	6.096.704,47
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.475.927,74	1.368.488,89
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.457.427,74	1.356.488,89
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.500,00	12.000,00
13	Personale	1.541.700,43	1.603.037,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.365.473,98	1.269.143,87
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.431,64	33.542,78
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.335.042,34	889.239,91
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	346.361,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	59.839,20	60.000,00
18	Oneri diversi di gestione	216.126,14	133.504,76
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.272.601,39	10.649.607,75
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-540.639,00	-2.221.692,03
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	9.440,00	7.320,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	9.440,00	7.320,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1,93	0,00
	Totale proventi finanziari	9.441,93	7.320,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	64,96	49,01
a	<i>Interessi passivi</i>	64,96	49,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	64,96	49,01
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	9.376,97	7.270,99
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0,00	65.305,29
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	65.305,29

		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24	Proventi straordinari	571.040,01	507.689,56
a	Proventi da permessi di costruire	207.000,00	180.560,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	209.742,55	173.508,06
d	Plusvalenze patrimoniali	7.241,46	12.996,49
e	Altri proventi straordinari	147.056,00	140.625,01
	Totale proventi straordinari	571.040,01	507.689,56
25	Oneri straordinari	35.716,11	23.157,64
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	502,50
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	31.463,31	22.655,14
c	Minusvalenze patrimoniali	4.252,80	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	35.716,11	23.157,64
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	535.323,90	484.531,92
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.061,87	-1.664.583,83
26	Imposte (*)	118.547,29	132.914,27
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-114.485,42	-1.797.498,10

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un saldo negativo di € -114.485,42 in miglioramento rispetto al 2018

Inoltre sono stati rilevati nel conto economico:

- i costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria;
- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio, sopravvenienze e insussistenze). Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;

- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs	0,00	0,00
	PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	107.092,18	92.303,32
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	107.092,18	92.303,32
	Totale	107.092,18	92.303,32
	immobilizzazioni immateriali		
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	19.317.371,64	19.162.579,48
1.1	Terreni	1.868.342,07	1.771.022,20
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	15.924.618,56	15.893.552,20
1.9	Altri beni demaniali	1.524.411,01	1.498.005,08
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.275.077,50	20.217.850,88
	2.1 Terreni	2.120.261,46	2.120.328,49
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	17.923.932,91	17.961.262,96
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	43.746,04	41.792,23
	2.5 Mezzi di trasporto	98.288,79	22.905,69
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.300,45	20.678,62
	2.7 Mobili e arredi	62.431,68	50.302,03
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	116,17	580,86
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.588.592,87	1.417.700,81
	Totale	42.181.042,01	40.798.131,17
	immobilizzazioni materiali		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	3.987.879,85	3.995.491,18
	a imprese controllate	3.388.255,77	3.360.912,00
	b imprese partecipate	599.624,08	634.579,18
	c altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00

3	Altri titoli		0,00	0,00
	immobilizzazioni finanziarie	Totale	3.987.879,85	3.995.491,18
	IMMOBILIZZAZIONI (B)	TOTALE	46.276.014,04	44.885.925,67
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria		3.372,75	1.277,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		3.372,75	1.277,00
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		317.995,00	13.657,19
a	verso amministrazioni pubbliche		217.995,00	13.657,19
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00
d	verso altri soggetti		100.000,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti		412.442,41	68.269,52
4	Altri Crediti		84.882,32	2.476,22
a	verso l'erario		0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
c	altri		84.882,32	2.476,22
		Totale crediti	818.692,48	85.679,93
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		7.162.836,46	9.011.858,82
a	Istituto tesoriere		7.162.836,46	9.011.858,82
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	12.818,61
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	7.162.836,46	9.024.677,43
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.981.528,94	9.110.357,36
	<u>RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi		0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.257.542,98	53.996.283,03

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	<u>Fondo di dotazione</u>	13.739.348,20	13.739.348,20
II	Riserve	34.096.804,60	35.211.309,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.100.048,88	2.897.546,98
b	da capitale	1.108.105,39	766.488,04
c	da permessi di costruire	12.571.278,69	12.384.694,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.317.371,64	19.162.579,48
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-114.485,42	-1.797.498,10
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	47.721.667,38	47.153.159,40
	(A)		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	119.839,20	60.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	119.839,20	60.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	937.808,22	994.216,19
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	937.808,22	994.216,19
2	Debiti verso fornitori	2.496.913,89	3.218.939,73
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	381.369,36	536.437,28
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	12.034,32	90.787,09
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	369.335,04	445.650,19
5	Altri debiti	208.416,58	53.009,36
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	208.416,58	53.009,36
	TOTALE DEBITI (D)	4.024.508,05	4.802.602,56
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	52.000,00	0,00
II	Risconti passivi	2.339.528,35	1.980.521,07
1	Contributi agli investimenti	377.951,00	11.940,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	277.951,00	11.940,00
b	<i>da altri soggetti</i>	100.000,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	1.961.577,35	1.968.581,07
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.391.528,35	1.980.521,07
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.257.542,98	53.996.283,03
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.038.124,28	2.103.794,50
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.038.124,28	2.103.794,50

Sono stati effettuati i seguenti controlli:

- 1) l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, al completamento/aggiornamento degli inventari;
- 2) sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e, in particolare, sono state riportate le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del Comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione; per effetto del completamento degli inventari dei beni al 31.12.2019; per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;
- 4) le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Imprese controllate" e "Imprese partecipate" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria all. 4/3 al Dlgs. n. 118/2011);
- 5) le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Altre imprese" di cui alla voce B).IV.1.c dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al Dlgs. n. 118/2011);
- 6) per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2019 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 7) risulta correttamente rilevato la posizione di credito/debito verso l'Erario per Iva;
- 8) nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 9) i beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine;
- 10) per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - saldo patrimoniale al 31 dicembre 2019 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - variazione in aumento e nuovi mutui ottenuti;
 - variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 11) non vi è discordanza fra il totale dei fondi patrimoniali e gli accantonamenti risultanti in contabilità finanziaria (accantonamenti per spese legali, arretrati da corrispondere su stipendi del personale, accantonamenti per perdite di società ecc.);
- 12) le entrate per permessi di costruire destinate a investimenti sono state imputate direttamente a riserve di capitale;
- 13) nella voce contributi agli investimenti all'interno dei risconti passivi sono ricompresi i conferimenti e questi sono riscontati con la medesima percentuale del bene inventariato di riferimento;
- 14) il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- 15) i crediti comprendono:
 - i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
 - i crediti relativi ad accertamenti eliminati dalla finanziaria (Punto 3.3, del Principio 4/2: "tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del Fcde, tra le immobilizzazioni o nell'attivo circolante - a seconda della scadenza del credito- dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato.");
 - gli accertamenti sono iscritti secondo esigibilità negli esercizi di riferimento;
- 16) fra i Conti d'ordine è inserito il valore del Fpv di parte capitale;
- 17) 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;
- 18) la variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio, come segue:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato economico dell'esercizio	(-)	- 114.485,42
variazione riserve da capitale per rivalutazione (rete gas)	(+)	341.617,35
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	348.987,38
variazione riserva permessi a costruire per variazione riserva beni indisponibili per beni demaniali e altre riserve	(-)	- 162.403,49
contributo permesso di costruire restituito	(-)	-
variazione della riserva indisponibile per beni demaniali	(+)	154.792,16
variazione al patrimonio netto		568.507,98

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	47.721.667,38
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20
II	Riserve	34.096.804,60
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.100.048,88
b	da capitale	1.108.105,39
c	da permessi di costruire	12.571.278,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.317.371,64
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	- 114.485,42

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla Giunta, integrata con la nota integrativa tecnica, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate: la realtà socio-economica di riferimento, le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa, l'analisi degli equilibri di bilancio e del risultato di amministrazione, l'analisi dei residui, le principali variazioni intervenute nell'anno rispetto alle previsioni iniziali, l'elenco degli organismi partecipati con i principali dati economico patrimoniali e le quote possedute, l'inesistenza di strumenti finanziari derivati e di garanzia prestate a terzi, le politiche amministrative intraprese, le opere pubbliche in corso di realizzazione.

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. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA EMILIA BAGGINI

DOTT.SSA MONICA MARGARITI