

Comune di CASATISMA

Provincia di PAVIA

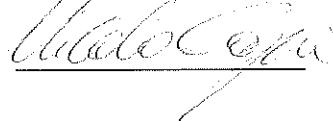
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. NICOLA CAPRI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

Comune di CASATISMA

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 6 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

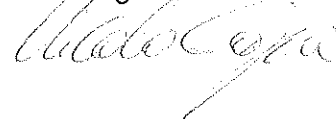
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Milano, li 6 luglio 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Capri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 24.11.2017:

- ♦ ricevuta in data 18.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 37 del 17.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 25.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di CASATISMA registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n .881 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non 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 e provvederà quanto prima;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
 - 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 è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	-	
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche	€ 30.724,96	€ 38.377,73	-€ 7.652,77	80,06%	
Musei e pinacoteche			€ -	-	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi			€ -	-	
Parchimetri			€ -	-	
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali			€ -	-	
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi (pesa pubblica)	€ 481,00	€ 1.017,80	-€ 536,80	47,26%	
Totali	€ 31.205,96	€ 39.395,53	-€ 8.189,57	79,21%	

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)	€	612.362,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	612.362,53

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 400.350,64	€ 522.373,01	€ 612.362,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.213,95	€ 2.213,95	€ 3.025,25

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 19.496,81	€ 2.213,95	€ 2.213,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 19.496,81	€ 2.213,95	€ 2.213,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 217.905,64	€ -	€ 46.754,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 235.188,50	€ -	€ 44.212,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.213,95	€ 2.213,95	€ 4.756,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 1.731,06
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.213,95	€ 2.213,95	€ 3.025,25

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 522.373,01			€ 522.373,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ 666.621,81	€ 547.289,52	€ 108.901,44	€ 656.190,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 59.329,82	€ 39.510,07	€ 1.837,35	€ 41.347,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 155.024,50	€ 99.563,76	€ 5.494,38	€ 105.058,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.05 - 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)	=	€ 880.976,13	€ 686.363,35	€ 116.233,17	€ 802.596,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 893.768,73	€ 618.918,27	€ 62.431,62	€ 681.349,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 33.179,00	€ 33.177,48	€ -	€ 33.177,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 2.484,00	€ 2.483,20	€ -	€ 2.483,20
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 926.947,73	€ 652.095,75	€ 62.431,62	€ 714.527,37
Differenza D (D=B-C)	=	€ 45.971,60	€ 34.267,60	€ 53.801,55	€ 88.069,15
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)	=	€ 45.971,60	€ 34.267,60	€ 53.801,55	€ 88.069,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 114.246,20	€ 53.867,30	€ 5.246,20	€ 59.113,50
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)	=	€ 114.246,20	€ 53.867,30	€ 5.246,20	€ 59.113,50
Entrate Titolo 4.02.05 - 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)	=	€ 114.246,20	€ 53.867,30	€ 5.246,20	€ 59.113,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 180.511,55	€ 42.081,44	€ 8.324,53	€ 50.405,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 180.511,55	€ 42.081,44	€ 8.324,53	€ 50.405,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 180.511,55	€ 42.081,44	€ 8.324,53	€ 50.405,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 66.265,35	€ 11.785,86	€ 3.078,33	€ 8.707,53
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 352.152,20	€ 113.262,74	€ 693,77	€ 113.956,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 352.152,20	€ 109.378,35	€ 11.365,32	€ 120.743,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 410.136,06	€ 49.937,85	€ 40.051,67	€ 612.362,53

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **842.081,88**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 140.309,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 153.766,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 304.755,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 160.646,88
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 3.800,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 140.309,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 140.309,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 26.034,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 166.343,51

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 256.077,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.286,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.286,71
SALDO FPV	-€ 10.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.325,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.197,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 18.522,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 256.077,24
SALDO FPV	-€ 10.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 18.522,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 58.678,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 518.803,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 842.081,88

*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	€ 671.863,00	€ 712.970,09	€ 547.289,52	76,76
Titolo II	€ 57.338,00	€ 39.510,07	€ 39.510,07	100,00
Titolo III	€ 280.871,26	€ 237.382,32	€ 99.563,76	41,94
Titolo IV	€ 109.000,00	€ 103.867,30	€ 53.867,30	51,86
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Lo scostamento che si nota al titolo III delle entrate è dovuto all'importo degli accertamenti relativi ai ruoli per sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione del C.d.S. con euro 126.174,01 di non riscosso. Questo è dovuto al fatto che l'Agenzia delle Entrate - Riscossione impiega qualche mese all'elaborazione ed all'invio delle cartelle di pagamento, perciò le riscossioni inizieranno a vedersi nel corso del 2020 ed in ogni caso per il rendiconto 2019 è stato previsto un accantonamento al FCDDE adeguato alla bassa realizzazione degli incassi (il 99 per cento).

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.286,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	989.862,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 - Spese correnti	(-)	687.719,76
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.286,71
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	(-)	33.177,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		268.965,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)	5.778,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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		274.743,92
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	160.347,68
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.800,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		110.596,24
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-26.034,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		136.630,71

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	52.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	103.867,30
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	116.755,30
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		30.012,00
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	299,20
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		29.712,80
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		29.712,80

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	304.755,92
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	160.646,88
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.800,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		140.309,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-26.034,47
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		166.343,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		274.743,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.778,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	160.347,68
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-26.034,47
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.800,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		130.852,03

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Spesa		Risorse accantonate al 1/1/2015	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2015	Risorse accantonate allocate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2015	Variazioni accantonamenti attribuiti in sede di rendiconto (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2015
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E) = (A) - (B) + (C) - (D)
Fondo anticipazioni liquidità						
10130302	1	66.276,96	0,00	0,00	12.577,50	73.699,46
Totale Fondo anticipazioni liquidità		66.276,96	0,00	0,00	12.577,50	73.699,46
Fondo contenzioso						
10130304	2 FONDO PER RISCHI POTENZIALI	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
10130305	1	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
10130304	2	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	5.000,00	25.000,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)						
10181001	1 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' (EX FONDO SVALUTAZIONE CREDITI)	70.416,36	0,00	148.458,00	41.354,68	262.229,04
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)		70.416,36	0,00	148.458,00	41.354,68	262.229,04
Altri accantonamenti (4)						
10110306	1	1.163,00	1.163,00	0,00	0,00	0,00
10110306	1 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1.843,00	1.843,00	0,00	0,00	0,00
10110306	1	1.163,00	1.163,00	0,00	0,00	0,00
10120103	1	2.500,00	2036,67	0,00	463,33	0,00
10130101	2	1215,00	0,00	0,00	1215,00	0,00
10130102	2	860,00	0,00	0,00	860,00	0,00
10130305	1	15.029,00	0,00	0,00	15.029,00	0,00
10130701	2	274,00	0,00	0,00	274,00	0,00
10170105	1	125,00	0,00	0,00	125,00	0,00
10110306	1	1.163,00	1.163,00	0,00	0,00	0,00
10120112	1	2.875,00	2.311,00	0,00	564,00	0,00
10130305	1	5.584,00	0,00	0,00	5.584,00	0,00
10110306	1	1.162,00	266,60	0,00	916,32	0,00
20810101	1	68,99	0,00	0,00	0,00	68,99
10110306	1 INDENNITA' DI LIQUIDAZ. AL SINDACO	0,00	0,00	637,68	0,00	637,68

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti e rifiutata in sede di rendiconto (con segno + o -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
10120114 1 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	2.252,00	0,00	2.252,00
10130305 1 FONDO PER RISCHI POTENZIALI	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00
20150118 3	0,00	0,00	129,02	0,00	129,02
20161014 1	0,00	0,00	170,18	0,00	170,18
Totale Altri accantonamenti (4)	37.805,99	9.925,35	7.189,88	-31.811,65	3257,87
Totale	214.499,31	9.925,35	160.646,88	-26.034,47	338.186,39

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato			Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicata al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo e quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(g)-(f)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
17	3	CONTRIBUTO SOLIDARIETA' SOCIALE PER ALLOGGI E.R.P.	5.100,00	0,00	3.800,00	0,00	0,00	148,35	0,00	3.800,00	8.753,65
11040505	2	CONTRIBUTO SOLIDARIETA' SOCIALE ALLOGGI E.R.P. (E. 17/3)									
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)			5.100,00	0,00	3.800,00	0,00	0,00	148,35	0,00	3.800,00	8.753,65
Vincoli derivanti da finanziamenti											
223	1		535,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535,71
20310101	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNI (AV. AMM. VINCOL. MUTUO)									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			535,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535,71
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)			5.635,71	0,00	3.800,00	0,00	0,00	148,35	0,00	3.800,00	9.289,36

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	3.800,00	8.753,65
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	535,71
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	3.800,00	9.289,36

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

Capitolo di Entrate e Capitolo di Spesa		Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi coperti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (+) (gestione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)=(B)+(C)-(D)-(E)
100	1	65.251,84	0,00	0,00	0,00	0,00	65.251,84
	Variazioni di spesa						
221	1	5,15,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5,15,11
2010001	1						
140	1	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	422,04	422,04
2010104	1						
222	1	0,00	40.000,00	30.114,05	0,00	151,55	2.036,45
2010110	3						
Totale		65.251,85	90.000,00	80.114,05	0,00	-573,63	65.252,15

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	368,19
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	97.884,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 6.286,71	€ 6.286,71
FPV di parte capitale	€ -	€ 10.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.586,71	€ 6.286,71	€ 6.286,71
- 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 **	€ 6.186,71	€ 6.286,71	€ 6.286,71
- 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***	€ 2.400,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **842.081,88**, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				522.373,01
Riscossioni	(+)	122.173,14	853.493,39	975.666,53
Pagamenti	(-)	82.121,47	803.555,54	885.677,01
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			612.362,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			612.362,53
Residui attivi	(+)	91.047,55	354.140,40	445.187,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	51.180,88	148.001,01	199.181,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			6.286,71
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			10.000,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			842.081,88

- 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)	€ 535.201,16	€ 577.481,93	€ 842.081,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 183.878,95	€ 189.937,13	€ 339.156,37
Parte vincolata (C)	€ 21.817,15	€ 5.635,71	€ 9.289,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 66.120,03	€ 46.804,79	€ 97.884,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 263.385,03	€ 335.104,30	€ 395.752,15

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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
			PCIE	Fondo rischi e rischi	Altri rischi	Es lege	Trasfer.	riserva	cont.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ 42.900,00	€ 42.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ 5.778,68	-	€ -	€ -	€ 5.778,68	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 10.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 518.803,25	€ 292.204,30	€ 70.416,36	€ 32.044,00	€ 81.698,09	€ -	€ 5.100,00	€ 535,71	-	€ 36.804,79
Valore monetario della parte	€ 577.481,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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. 16 del 09-04-2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 16 del 09/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 203.895,59	€ 122.173,14	€ 91.047,55	€ 9.325,10
Residui passivi	€ 142.499,96	€ 82.121,47	€ 51.180,88	-€ 9.197,61

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	€ 9.325,10	€ 7.392,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.805,56
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 9.325,10	€ 9.197,61

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente 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	€ -	€ -	€ 11.289,66	€ 30.263,01	€ 6.409,00	€ 26.615,00	€ 61.657,54	€ 59.191,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.696,12	€ 8.388,36	€ 3.955,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	24%	28%	62%	0%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 13.304,09	€ 11.122,86	€ 151.504,13	€ 66.380,25	€ 42.413,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 3.456,89	€ 15.242,87	€ 90.797,13		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	26%	137%	59,93%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 23.551,58	€ 3.484,89	€ 144.592,51	€ 159.681,85	€ 156.198,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.418,53	€ 10.528,60		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	41%	7,28%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

*Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a **FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 262.229,04**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente aveva fatto ricorso a detta anticipazione nel 2014 e di anno in anno mantiene accantonata nel risultato di amministrazione la somma corrispondente al debito residuo al 31.12 dell'anno di riferimento. Per il 2019 si è appositamente accantonata la somma di € 73.669,46.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, poiché la parte di avanzo accantonata negli esercizi precedenti, determinata 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, non si è resa più necessaria a seguito di sentenza favorevole all'Ente del 05.03.2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle

società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

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 (eventuale)	€ 6.495,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.163,00
- utilizzi	€ 5.778,68
- rettifiche in sede di rendiconto	-€ 1.241,64
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 637,68

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.252,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	5248,2	100000	94751,8
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			94751,8

Nel 2018 il contributo derivava dalla Regione, la quale aveva finanziato l'acquisto di telecamere mobili.

Nel 2019 i contributi agli investimenti sono stati i seguenti:

- € 50.000,00 del Decreto Crescita per lo sviluppo della mobilità sostenibile con cui è stata finanziata l'opera relativa con relativo abbattimento delle barriere architettoniche.
- € 10.000,00 della Provincia di Pavia per la messa in sicurezza del territorio, con cui è stata finanziata parzialmente la realizzazione del sistema di videosorveglianza all'interno del territorio comunale.
- € 40.000,00 come contributo statale per la messa in sicurezza degli edifici di proprietà comunale con cui si sono effettuati interventi presso il cortile della Scuola Primaria e del ricovero attrezzi.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 739.028,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 43.428,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 161.540,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 943.997,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 94.399,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 7.725,91	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 86.673,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.725,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		81,84%

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 31/12/2017 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 172.176,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 30.694,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 141.481,77

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 229.513,89	€ 201.497,75	€ 172.176,05
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.016,14	-€ 29.321,70	-€ 30.694,28
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 201.497,75	€ 172.176,05	€ 141.481,77

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 9.493,92	€ 8.156,92	€ 6.739,34
Quota capitale	€ 28.016,14	€ 29.321,70	€ 30.694,28
Totale fine anno	€ 37.510,06	€ 37.478,62	€ 37.433,62

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell' Articolo 32 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66 e del Decreto MEF del 15 luglio 2014, una anticipazione di liquidità di euro 86.276,96 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 86.276,96
Anticipo di liquidità restituito	€ 12.577,50
Quota accantonata in avanzo	€ 73.699,46

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:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 304.755,92
- W2* (equilibrio di bilancio): € 140.309,04.
- W3* (equilibrio complessivo): € 153.766,01

* 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 Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 26.615,00	€ -	€ 4.800,00	€ 59.191,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 22.650,00	€ -	€ 2.880,00	€ 27.190,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 3.295,00	€ -	€ -	€ 1.977,00
TOTALE	€ 52.560,00	€ -	€ 7.680,00	€ 88.358,56

Le riscossioni sono nulle poiché gli avvisi di accertamento IMU e TASI ed i solleciti di pagamento TARI sono stati emessi a dicembre 2019 e la riscossione è avvenuta a gennaio/febbraio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 60.934,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.485,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.853,00	
Residui al 31/12/2019	€ 38.595,44	63,34%
Residui della competenza	€ 52.560,00	
Residui totali	€ 91.155,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 88.358,56	96,93%

In merito si osserva che prudenzialmente si è accantonato al FCDE del rendiconto 2019 il 96,93% delle entrate accertate sia in conto competenza che a residuo.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 26.615,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 47.961,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 15.039,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 32.922,19	68,64%
Residui della competenza	€ 26.615,00	
Residui totali	€ 59.537,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 59.191,24	99,42%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 3.295,00.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 3.295,00	
Residui totali	€ 3.295,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.977,00	60,00%

In merito si osserva che il FCDDE a rendiconto è stato calcolato tenendo conto degli incassi degli avvisi di accertamento TASI emessi a dicembre 2019 ed incassati all'inizio del 2020 per € 1.547,00, cioè il 46,95%.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 22.650,00.

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	€ 12.972,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.446,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.853,00	
Residui al 31/12/2019	€ 5.673,25	43,73%
Residui della competenza	€ 22.650,00	
Residui totali	€ 28.323,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 27.190,32	96,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 12.539,67	€ 17.938,63	€ 3.867,30
Riscossione	€ 12.539,67	€ 17.938,63	€ 3.867,30

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	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	€ 89.351,30	€ 32.190,02	€ 144.592,51
riscossione	€ 58.981,30	€ 28.705,13	€ 10.528,60
%riscossione	66,01	89,17	7,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 89.351,30	€ 32.190,02	€ 144.592,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 24.314,23	€ 25.312,74	€ 142.199,93
entrata netta	€ 65.037,07	€ 6.877,28	€ 2.392,58
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 36.258,99	€ 6.877,28	€ 2.392,58
% per spesa corrente	55,75%	100,00%	100,00%
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	€ 27.036,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.418,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 25.617,94	94,75%
Residui della competenza	€ 144.592,51	
Residui totali	€ 170.210,45	
FCDE al 31/12/2019	€ 156.198,54	91,77%

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	€ 191.364,50	€ 190.300,79	-1.063,71
102 imposte e tasse a carico ente	€ 19.501,36	€ 20.012,15	510,79
103 acquisto beni e servizi	€ 417.066,24	€ 425.817,57	8.751,33
104 trasferimenti correnti	€ 31.193,66	€ 28.709,69	-2.483,97
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 9.175,23	€ 7.725,91	-1.449,32
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 785,00	€ 1.002,23	217,23
110 altre spese correnti	€ 12.408,12	€ 14.151,42	1.743,30
TOTALE	€ 681.494,11	€ 687.719,76	6.225,65

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 213.866,54	€ 191.150,79
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 572,40
Irap macroaggregato 102	€ 13.708,41	€ 12.835,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: convenzione uff.tecnico Macro 104	€ 26.800,00	€ 12.765,65
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 254.374,95	€ 217.324,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 9.954,64	€ 2.757,32
(-) Altre componenti escluse:		€ 9.954,64
di cui rinnovi contrattuali		€ 9.954,64
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 244.420,31	€ 204.612,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 con delibera consiliare n° 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	519.203,71	484.226,05		
2 Proventi da fondi perequativi	103.786,38	109.650,76		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	39.772,38	45.104,75		
a Proventi da trasferimenti correnti	39.610,07	44.542,44		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	262,31	262,31		B20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	70.798,78	48.486,97	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.020,00	7.320,00		
b Ricavi della vendita di beni	8.009,11	8.009,11		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50.769,67	33.157,86		
6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
8 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	183.208,35	58.809,31	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	986.748,60	814.576,84		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.127,05	11.978,84	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	309.647,31	372.725,84	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	13.043,20	27.744,96	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	28.700,89	31.688,10		
a Trasferimenti correnti	28.700,89	31.193,66		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	474,53		
13 Personale	100.500,79	107.651,21	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	288.773,05	103.348,82	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	258,25	258,25	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	92.651,68	89.351,17	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione del credito	193.863,12	13.727,20	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	10.617,88	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	15.870,17	15.703,05	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	947.471,27	771.435,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	39.278,33	43.140,86		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	108,17	97,77		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,43	C16	C16

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	108,17	98,20		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	7.725,91	9.175,23		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	7.725,91	9.175,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-7.617,74	-9.077,03		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	58.223,55	32.970,99		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	58.223,55	32.970,99		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passiva e insussistenze dell'attivo	41.318,85	39.055,08		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	41.318,85	39.055,08		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.904,70	-6.084,09		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	46.565,29	27.979,74		
26 Imposte (*)	14.739,12	14.125,31	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	31.826,17	13.854,43	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un miglioramento rispetto all'anno precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 108,17, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASM VOGHERA S.P.A.	0,0098%	108,17

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.

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 451.350,98
II	Riserve	€ 3.109.593,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 133.495,66
b	da capitale	€ 836.427,92
c	da permessi di costruire	€ 226.260,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.913.409,24
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 3.592.770,27

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	€ -
Altri fondi	€ 3.257,87
totale	€ 3.257,87

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA CAPRI

