

COMUNE DI GRUARO

Provincia di Venezia

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. ANTONELLA CRIVELLARO

Comune di GRUARO
Relazione del Revisore Unico dei Conti

Verbale del 29 aprile 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. n. 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;

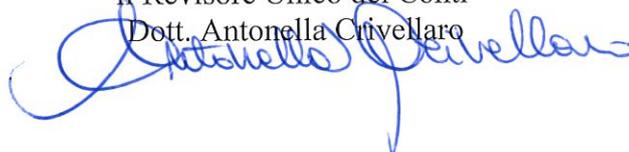
tutto ciò premesso

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 Gruaro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selvazzano Dentro, li 29 aprile 2020

L'Organo di revisione
il Revisore Unico dei Conti
Dott. Antonella Crivellaro



INTRODUZIONE

La sottoscritta Antonella Crivellaro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 27.12.2018,

- ◆ ricevuta in data 24.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 28 del 14.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 20.02.2006 e successive modifiche e integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità nonché i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2 del TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti inerenti alle seguenti variazioni:

num.	Organo	del	descrizione
9	Giunta	11/02/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
14	Giunta	11/03/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
24	Giunta	01/04/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
25	Giunta	01/04/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 di sola cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.d) del D.Lgs. 267/2000.
35	Giunta	13/05/2019	Prelevamento dal fondo di riserva e di cassa del Bilancio di previsione 2019/2021.
37	Giunta	13/05/2019	Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 di sola cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett.d) del D.Lgs. 267/2000.
38	Giunta	20/05/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
47	Giunta	29/06/2019	Prelevamento dal fondo di riserva e di cassa del Bilancio di previsione 2019/2021.
68	Giunta	07/10/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
82	Giunta	21/10/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
85	Giunta	04/11/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.



94	Giunta	25/11/2019	Art.175 Tuel. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.
77	Determinazione	17/06/2019	Art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000. Variazione compensativa al bilancio di previsione finanziario 2019/2021.
100	Determinazione	06/08/2019	Art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000. Variazione compensativa al bilancio di previsione finanziario 2019/2021.
217	Determinazione	30/12/2019	Variazione di bilancio 2018/2020 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza, ai sensi del comma 5 quater dell'art. 175 del D. lgs. 267/2000 e s.m.i. – spese in conto capitale.
218	Determinazione	30/12/2019	Variazione di bilancio 2018/2020 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza, ai sensi del comma 5 quater dell'art. 175 del D. lgs. 267/2000 e s.m.i. – spese correnti.
13	Consiglio	27/07/2019	Verifica equilibri di bilancio e assestamento del bilancio di previsione 2019/2021.
20	Consiglio	26/08/2019	Aggiornamento Documento Unico di Programmazione 2019/2021, del Piano Triennale delle opere pubbliche 2019/2021 e variazione al bilancio di previsione 2019/2021.

- ◆ 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 Gruaro registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2765 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"*, con esito dei controlli positivo;
- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);
- 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;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in L. n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. n. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili **hanno** reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 – della codifica della transazione elementare;
- **non** è in dissesto;
- 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 18.02.2013, 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, acquisite e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

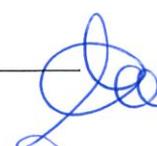
Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo cassa al 31.12.2019 (da conto del Tesoriere)	euro 1.019.896,30
Fondo cassa al 31.12.2019 (da scrittura contabili)	euro 1.019.896,30

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

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo cassa al 31.12	678.283,69	989.211,16	1.019.896,30
Di cui cassa vincolata	127.000,00	11.593,25	0,00



Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue:

	+/-	Previsioni definitive	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 989.211,16			€ 989.211,16
Entrate titolo 1.00	+	€ 1.928.865,23	€ 81.747,43	€ 1.846.520,77	€ 1.928.268,20
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate titolo 2.00	+	€ 265.668,67	€ 19.238,66	€ 188.576,68	€ 207.815,34
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate titolo 3.00	+	€ 185.646,77	€ 27.317,66	€ 135.568,36	€ 162.886,02
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.381.180,67	€ 128.303,75	€ 2.170.665,81	€ 2.298.969,56
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					
Spese titolo 1.00 – spese correnti	+	€ 2.520.793,81	€ 281.340,14	€ 1.528.388,83	€ 1.809.728,97
Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 276.766,52		€ 253.734,60	€ 253.734,60
<i>Di cui per estinzione anticipata dei prestiti</i>					
<i>Di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)</i>					
Totale spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.797.560,33	€ 281.340,14	€ 1.782.123,43	€ 2.063.463,57
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 568.379,66	-€ 153.036,39	€ 388.542,38	€ 235.505,99
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)	-	€ 4.120,48		€ 4.120,48	€ 4.120,48
Entrate da accensione prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+			€ 4.662,29	€ 4.662,29
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- € 546.259,18	- € 153.036,39	€ 389.084,19	€ 236.047,80
Entrate titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	€ 4.332.405,40		€ 108.784,64	€ 108.784,64
Entrate titolo 5.00 – Entrate da rid. Attività finanziarie	+				

Entrate titolo 6.00 - Accensione prestiti	+			€ 4.662,29	€ 4.662,29
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 4.120,48		€ 4.120,48	€ 4.120,48
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 4.336.525,88	€ 0,00	€ 117.567,41	€ 117.567,41
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate titolo 5.02 Riscossioni di crediti a breve termine	+				
Entrate 5.03 Riscossione 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)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.336.525,88	€ 0,00	€ 117.567,41	€ 117.567,41
Spese titolo 2.00	+	€ 4.618.708,83	€ 69.735,11	€ 238.051,79	€ 307.786,90
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.618.708,83	€ 69.735,11	€ 238.051,79	€ 307.786,90
Spese titolo 2.04 - altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.618.708,83	€ 69.735,11	€ 238.051,79	€ 307.786,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 282.182,95	-€ 69.735,11	-€ 125.146,67	-€ 194.881,78
Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+				
Spese titolo 3.03 per concessione crediti m/l termine	+				
Spese titolo 3.04 Altre spese incremento di attività finanziarie	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento di attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 548.788,00			
Spese titolo 5 (T) - Chiusura - Anticipazioni al Tesoriere	-	€ 5.48.788,00			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.140.846,97			

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.140.846,97			
Fondo di cassa finale Z	=	€ 259.940,84	-€ 237.708,80	€ 264.393,94	€ 1.019.896,30

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 336.065,23.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 233.037,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 232.208,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	COMPETENZA 2019 (in euro)
W1) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	336.065,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	60.669,97
Risorse vincolate nel bilancio	42.357,36
W2) Equilibrio di bilancio	233.037,90
Variazioni agli accantonamenti in sede di Rendiconto	829,69
W3) Equilibrio complessivo	232.208,21

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 DELLA COMPETENZA	2019 (in euro)
Saldo gestione della competenza (accertamenti - impegni di competenza)	198.823,48
F.P.V. in entrata	248.575,04
F.P.V. in uscita	152.659,59
Saldo F.P.V.	95.915,45

GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati +	
Minori residui attivi riaccertati -	25.160,52
Minori residui passivi riaccertati +	6.714,49
Saldo gestione dei residui	- 18.446,03
RIEPILOGO	
Saldo gestione della competenza	198.823,48
Saldo F.P.V.	95.915,45
Saldo gestione dei residui	- 18.446,03
Avanzo esercizi precedenti applicato	41.326,39
Avanzo esercizi precedenti non applicato	865.599,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	1.183.218,21

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, relativamente all'equilibrio, emerge quanto segue:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni 2019	Impegni/accertamenti 2019 Consuntivo
F.P.V. applicato parte correnti	+	€ -	€ 56.526,25
Utilizzo avanzo di amm.ne parte corr	+	€ -	€ 5.874,73
Entrate tributarie (titolo I)	+	€ 1.852.006,69	€ 1.969.304,55
Entrate da trasferimenti correnti (titolo II)	+	€ 241.879,37	€ 199.763,06
Entrate extratributarie (titolo III)	+	€ 165.212,15	€ 194.446,28
Totale entrate correnti		€ 2.259.098,21	€ 2.425.914,87
Spese correnti (Tit. I)	-	€ 2.009.225,51	€ 1.807.331,01
Spese correnti (Tit. I) – F.P.V.	-	€ -	€ 56.897,29
Quota capitale amm.to mutui	-	€ 270.872,70	€ 253.734,60
Totale spese correnti		€ 2.280.098,21	€ 2.117.962,90
Equilibrio di parte corrente		- € 21.000,00	€ 307.951,97
<i>Entrate in conto capitale destinate a spesa corrente</i>	+	<i>€ 21.000,00</i>	<i>€ 4.662,29</i>
<i>Entrate correnti destinate a spesa investimento</i>	-	<i>€ -</i>	<i>€ 4.120,48</i>
Equilibrio di parte corrente Finale		€ -	€ 308.493,78
F.P.V. applicato parte capitale	+	€ -	€ 192.048,79
Utilizzo avanzo di amm.ne parte cap	+	€ -	€ 35.451,66
Titolo IV Entrate in conto capitale	+	€ 4.176.434,00	€ 158.784,64
Titolo VI accensione prestiti	+	€ -	€ 4.662,29
Totale entrate in c/capitale		€ 4.176.434,00	€ 390.947,38
Spese in conto capitale	-	€ 4.155.434,00	€ 267.071,73

Spese in conto capitale - FPV	-	€ -	€ 95.762,39
Totale spese in conto capitale		€ 21.000,00	€ 362.834,12
Equilibrio di parte capitale		€ 21.000,00	€ 28.113,26
<i>Entrate correnti destinate a spesa investimento</i>	+	€ -	€ 4.120,48
<i>Entrate in conto capitale destinate a spesa corrente</i>	-	€ 21.000,00	€ 4.662,29
Equilibrio di parte capitale Finale		€ -	€ 27.571,45
Equilibrio FINALE		€ -	€ 336.065,23

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

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

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

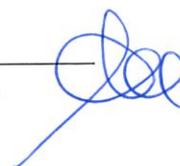
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	56.526,25
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.363.513,89
<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 1.00 - Spese correnti	(-)	1.807.331,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.897,29
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
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	253.734,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		302.077,24
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	(+)	5.874,73
<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	(+)	4.662,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4.662,29
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.120,48
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)		308.493,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	60.669,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.040,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		224.782,94
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	829,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		223.953,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.451,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	192.048,79
R) Entrate Titolo 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	163.446,93
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	(-)	4.662,29
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 attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.120,48
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	267.071,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	95.762,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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)		27.571,45
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.316,49
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.254,96
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.254,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E 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 riduzione di attività 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 attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		336.065,23
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	60.669,97
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	42.357,36
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		233.037,90
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	829,69
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		232.208,21

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		308.493,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.874,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 ¹⁾	(-)	60.669,97
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ²⁾	(-)	829,69
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ³⁾	(-)	23.040,87
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		218.078,52



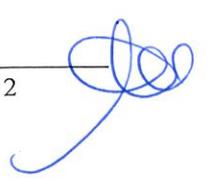
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
0500/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	597.159,53	0,00	58.834,19	0,00	655.993,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		597.159,53	0,00	58.834,19	0,00	655.993,72
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Capitolo 205/01.11-1.01.01.01.000	Incrementi contrattuali anno 2019.	0,00	0,00	1.358,03	0,00	1.358,03
Capitolo 213/01.11-1.01.02.01.001	Oneri incrementi contrattuali anno 2019.	0,00	0,00	362,32	0,00	362,32
Capitolo 1281.8/01.11-1.02.01.01.001	Irap incrementi contrattuali anno 2019.	0,00	0,00	115,43	0,00	115,43
Capitolo 10/01.01-1.03.02.01.000	Indennità di fine mandato.	5.874,73	-5.874,73	0,00	829,69	829,69
Totale Altri accantonamenti		5.874,73	-5.874,73	1.835,78	829,69	2.665,47
TOTALE		603.034,26	-5.874,73	60.669,97	829,69	658.659,19

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
 (2) Indicare, con il segno (+) / aumento dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della componente quota del risultato di amministrazione.
 (3) Con riferimento al capitolo di bilancio riguardante il FONDO, devono essere preliminarmente valutate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valutati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al capitolo H per le rispettive quote del FONDO. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (c).
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FONDO (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate 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 su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 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)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(b)-(c)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincolo IEM da alienazione Immobili destinate a riduzione indebitamento, capitolo 2901 anno 2019.		Vincolo 10% da alienazione Immobili destinate a riduzione indebitamento, capitolo 12841 anno 2019.	8.005,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.005,00
	Risparmi da rinegoziazione mutui MeF anno 2019.		Risparmi da rinegoziazione mutui MeF anno 2019.	0,00	0,00	17.557,14	0,00	0,00	0,00	0,00	17.557,14	17.557,14
	Avanzo vincolato 2018. Oneri di urbanizzazione secondaria dal 2015 al 2018.	116501	DESTINAZIONE 8% ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E I	4.270,17	4.270,17	0,00	4.270,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3680/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDUQUE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		Oneri di urbanizzazione non utilizzati nel 2019.	0,00	0,00	59.784,54	45.068,15	0,00	0,00	0,00	13.716,49	13.716,49
3570/0	MUTUO PER FOGNATURA		Risorse derivanti da rinegoziazione mutui da destinare alla riduzione indebitamento.	0,00	0,00	885,38	0,00	0,00	0,00	0,00	885,38	885,38
3580/0	MUTUO PER ASFALTATURA STRADE		Risorse derivanti da rinegoziazione mutui da destinare alla riduzione indebitamento.	0,00	0,00	1.590,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590,20	1.590,20
3610/0	MUTUO PER PISTE CICLABILI		Risorse derivanti da rinegoziazione mutui da destinare alla riduzione indebitamento.	0,00	0,00	767,10	0,00	0,00	0,00	0,00	767,10	767,10
3651/0	MUTUO PER ARREDO URBANO GIU'		Risorse derivanti da rinegoziazione mutui da destinare alla riduzione indebitamento.	0,00	0,00	1.429,51	0,00	0,00	0,00	0,00	1.429,51	1.429,51
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				12.275,17	4.270,17	81.004,07	48.338,32	0,00	0,00	0,00	35.895,92	43.840,82
Vincoli derivanti da trasferimenti												



	Economie su acquisto veicolo persone disabili E.3083 Anno 2018		Economie su acquisto veicolo persone disabili E.3083 Anno 2018	141,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,15	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				141,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,15	
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Economie su alienazioni Capibio 2500 Anno 2016. Accantonamento da rimborso E.3115		Economie su alienazioni Capibio 2500 Anno 2016. Uscto 11752.	454,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454,72	
	Avanzo vincolato anno 2018 applicato all'esercizio 2019.	112000	RECUPERO AMBIENTALE M.L.M. STALLIS	1.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00	0,00	0,00	
	Avanzo libero 2018 applicato nel 2019. Destinato all'acquisto banche scuole.	125200	BANCHE PER SCUOLE DEL CAPLUCCIO	19.981,49	19.981,49	0,00	0,00	19.981,49	0,00	0,00	0,00	
	Avanzo di parte corrente 2018 destinato all'acquisto di apparecchiature telefoniche Anno 2019.	125270	ACQUISTO APPARECCHIATURE TELEFONICHE	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	
	2250	IMU - ATTIVITA' ACCERTATIVA	4915	SPESE DESTINATE A UFFICIO TRIBUTI - INCENTIVI ENTRATE E. 225	0,00	0,00	821,44	0,00	0,00	0,00	821,44	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				21.766,21	19.981,49	8.421,44	0,00	19.981,49	1.350,00	0,00	6.421,44	
Altri vincoli												
	Garanzia su polizza fidelissima		Garanzia su polizza fidelissima	11.685,41	0,00	0,00	0,00	0,00	4.515,22	0,00	0,00	
Totale altri vincoli (U5)				11.685,41	0,00	0,00	0,00	0,00	4.515,22	0,00	0,00	
TOTALE RISORSE VINCOLATE (U1+U2+U3+U4+U5)				46.897,96	24.261,98	87.426,61	48.338,32	18.881,49	5.865,22	0,00	42.957,38	68.028,43
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)											35.935,92	43.943,92
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2)											0,00	141,15
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)											6.421,44	6.875,15
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)											0,00	7.070,19
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)											42.367,38	68.028,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

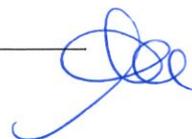
Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrata destinata agli investimenti accantonata nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accantonate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 finanziato da entrate destinate accantonate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e assunzione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
	Economie su trasferimenti in capitolo E.3083		Economie su trasferimenti in capitolo E.3083. Destinazione investimenti.	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	
	Entrate derivanti da alienazione autocomo Anno 2017.		Entrate derivanti da alienazione autocomo Anno 2017.	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	
	Economie su F.P.V. Capitolo U11810.1 finanziato nel 2018 da E/3083 trasferimenti c/cap.		Economie su F.P.V. Capitolo U11810.1 finanziato nel 2018 da E/3083 trasferimenti c/cap.	0,00	593,94	0,00	0,00	0,00	593,94	
	Economie su F.P.V. Capitolo U11860.1 finanziato nel 2018 da E/3083 trasferimenti c/cap.		Economie su F.P.V. Capitolo U11860.1 finanziato nel 2018 da E/3083 trasferimenti c/cap.	0,00	3.856,20	0,00	0,00	0,00	3.856,20	
	Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti fino all'esercizio 2018 accantonati a residuo in "Avanzo destinato a investimenti". Da ricolmare in "Avanzo vincolato per legge".		Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti fino all'esercizio 2018 accantonati a residuo in "Avanzo destinato a investimenti". Da ricolmare in "Avanzo vincolato per legge".	22.625,20	0,00	0,00	0,00	0,00	22.625,20	
	Economie su F.P.V. Capitolo U11752 finanziato nel 2018 da E/2500 alienazione beni immobili.	117520	MANUTENZIONE STRAGRODARIA PERCORSO NATURALISTICO E.2500	0,00	610,00	0,00	0,00	0,00	610,00	
TOTALE				27.176,20	5.160,14	0,00	0,00	0,00	32.335,34	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										32.335,34

(*) 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 (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del F.P.V. 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 F.P.V.;
- la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al F.P.V. 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 F.P.V.;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da F.P.V. negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del F.P.V. finale 31.12.2019 è la seguente:

F.P.V.	01.01.2019	31.12.2019
F.P.V. di parte corrente	56.526,25	56.897,29
F.P.V. di parte capitale	192.048,79	95.762,39
F.P.V. per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è riportata nella seguente tabella:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	56.526,25	56.897,29
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	56.526,25	56.897,29
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il F.P.V. in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal D.M. 1.03.2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal F.P.V. determinato alla data dell'1.01.2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è riportata nella seguente tabella:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	192.048,79	95.762,39
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti	0,00	0,00	0,00	171.491,52	92.545,27

accertate in c/competenza					
- di cui F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti - Quota del F.P.V. al 31.12.2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	0,00	0,00	0,00	20.557,27	3.217,12
- di cui F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 1.183.218,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				989.211,16
RISCOSSIONI	(+)	133.886,48	2.616.971,32	2.750.857,80
PAGAMENTI	(-)	367.595,28	2.352.577,38	2.720.172,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.019.896,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.019.896,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	517.754,02	243.374,76	761.128,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	136.201,97	308.945,22	445.147,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			56.897,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			95.762,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽⁴⁾	(=)			1.183.218,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽⁵⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁶⁾				655.993,72
Accantonamento residui parenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁷⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				2.655,47
Totale parte accantonata (B)				658.659,19
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				43.940,92
Vincoli derivanti da trasferimenti				141,16
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				5.876,16
Altri vincoli da specificare				7.070,19
Totale parte vincolata (C)				58.028,43
Totale parte destinata agli investimenti (D)				32.335,34
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				434.195,25
F) di cui D/savanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁸⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁹⁾				

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

	2017	2018	2019
Risultato di Amministrazione	772.069,72	906.925,40	1.183.218,21
Composizione			
Parte accantonata	446.159,06	603.034,26	658.659,19
Parte Vincolata	48.233,79	45.887,95	58.028,43
Parte Destinata agli investimenti	39.599,66	27.175,20	32.335,34
Parte Disponibile	238.077,21	230.827,99	434.195,25

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

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

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata Investimenti
			FCDE	F.do Passività potenziali	Altri Fondi	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	€ 35.451,66	€ 11.200,00				€ 4.270,17			€ 19.981,49	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.874,73				€ 5.874,73					
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata					€ 5.874,73	€ 4.270,17				
Utilizzo parte vincolata									€ 19.981,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate										
Valore monetario della parte										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 9.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 14 del 9.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni (in euro):

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	676.801,02	133.886,48	517.754,02	- 25.160,52
Residui passivi	510.511,74	367.595,28	136.201,97	- 6.714,49

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento derivano da (importi in euro):

	Inesigibilità	Adeguamento entrate	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 23.267,54	678,72	- 2.571,70	- 6.449,13
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				- 265,36
Gestione servizi c/terzi				
Minori residui	- 23.267,54	678,72	- 2.571,70	- 6.714,49

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, conseguentemente, che è **stato** adeguatamente ridotto il F.C.D.E.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

ICI EVAS.	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali															
CAP.											RISC.	5	A 100	100%	2019	FCDE	
215	722	76.216,70	2.100,85	51.193,00	546,03	49.182,15	1.212,99	48.636,12	2.721,43	48.093,81							
%RISC.	0,009		0,041		0,011		0,025		0,057		0,143	0,029	0,971	97,137	42.965,300	41.735,298	42.965,300

ICP	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali															
CAP.											RISC.	5	A 100	100%	2019	FCDE	
150	1.444,36	2.424,64	2.664,40	2.664,40	9.139,39	29.121,51	17.549,02	37.531,14	136,96	20.119,08							
%RISC.	0,596		1,000		0,314		0,468		0,007		2,384	0,477	0,523	52,321	21.213,700	11.099,304	21.213,700

IMU EVAS.	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI'	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali							
225	4.638,18	58.638,18	14.895,00	62.601,24	1.536,20	168.609,85	27.796,32	317.080,05	38.117,76	382.923,73							
%RISC.	0,079		0,238		0,009		0,088		0,100		0,513	0,103	0,897	89,733	398.690,070	357.756,459	398.690,070

TARI ORD.	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI'	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali							
285	32.516,00	42.863,20	26.104,09	38.224,97	31.241,61	58.017,03	44.485,01	69.676,65	31.071,08	69.351,09							
%RISC.	0,759		0,683		0,538		0,638		0,448		3,066	0,613	0,387	38,671	90.620,820	35.043,584	90.620,820

TARI EVAS.	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI'	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali							
286	0,00	0,00	8.072,58	44.639,00	157,82	36.566,42	790,14	36.408,60	2.791,14	35.618,46							
%RISC.	0,000		0,181		0,004		0,022		0,078		0,285	0,057	0,943	94,296	23.074,570	21.758,297	23.074,570

CDS	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI'	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali							
1235	7.500,71	26.000,00	32.097,20	45.476,89	37.024,39	50.177,15	30.997,04	50.634,11	18.903,00	54.375,21							
%RISC.	0,288		0,706		0,738		0,612		0,348		2,692	0,538	0,462	46,161	76.589,620	35.354,214	76.589,620

TASI	ANNO 2015		ANNO 2016		ANNO 2017		ANNO 2018		ANNO 2019		%	ANNI'	COMP.	FCDE	RA	ACC.	ACC. EFFET. REND. 2019
	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali	inc. c/res.	RA iniziali							
295	1.582,59	1.582,59	2.744,45	2.744,45	3.630,00	6.970,00	1.194,00	3.997,00	785,36	3.174,00							
%RISC.	1,000		1,000		0,521		0,299		0,247		3,067	0,613	0,387	38,661	2.839,640	1.097,826	2.839,640

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.

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

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 655.993,72 ed è pari all'importo dei residui attivi di entrate di dubbia e difficile esigibilità al 31.12.2019.

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 23.267,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del F.C.D.E.;
- 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 23.267,14, 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 al F.C.D.E., un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30.12.2019 n. 162 convertito in L. n. 8 del 28.02.2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del F.C.D.E., come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della L. 30.12.2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità nel corso del 2019.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), in quanto non si prevede il pagamento di potenziali oneri.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata stanziata, in via prudenziale, al bilancio di previsione 2019-2021, la somma di euro 600,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, c.551 L. n. 175/2016. Al 31.12.2019 non sussiste tale fattispecie, conseguentemente non si è provveduto ad accantonare al risultato di amministrazione detto importo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato (in euro):

Somme già accantonate nell'avanzi del rendiconto dell'esercizio precedente	5.874,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce	€ 0,00
- utilizzi	- 5.874,73
Accantonamenti in sede di Rendiconto	829,69
Totale accantonamenti Fondo di Indennità di Fine Mandato	829,69

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 1.835,78 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2019	
		Totale	di cui non ricorrenti
201	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	262.121,23	65.063,54
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.950,50	4.270,17
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	267.071,73	69.353,71
200	Totale TITOLO 2		
TOTALE SPESE		267.071,73	69.353,71

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, espresse in euro:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Spese interessi	105.481,24	96.868,86	89.053,38	82.413,27	61.605,94
Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate tit. 1/2/3	2.196.290,41	2.195.152,06	2.321.524,10	2.195.454,63	2.322.263,70
Lim.204 TUEL 10% (percentuale)	4,8027	4,4129	3,8360	3,7538	2,6528

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo (in euro):

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31.12.2018	+	2.199.047,05
Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	253.734,60
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.945.312,45

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (in euro):

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	2.567.992,63	2.446.037,46	2.199.047,05
Nuovi prestiti	127.000,00		
Prestiti rimborsati	248.954,81	246.990,41	253.734,60
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	2.446.037,46	2.199.047,05	1.945.312,45
Numero abitanti	n. 2972	n. 2765	n. 2761

Debito medio per abitante	823,33	795,32	704,57
---------------------------	--------	--------	--------

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	89.053,38	82.413,27	61.605,94
Quota capitale	248.954,81	246.990,41	253.734,60
Totale fine anno	338.008,19	329.403,68	315.340,54

L'Ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. In particolare trattasi della "Rinegoziazione mutui MEF"; con Deliberazione n. 22 del 19.10.2019 il Consiglio comunale ha approvato l'operazione di rinegoziazione con le modalità e nei tempi previsti dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 30.09.2019, per i mutui assunti dal Comune di Gruaro con le caratteristiche stabilite dal comma 962 della L. n. 145/2018. I mutui interessati presentavano i seguenti requisiti:

- Interessi calcolati sulla base di un tasso fisso;
- Oneri di rimborso a diretto carico dell'ente locale beneficiario dei mutui;
- Scadenza dei prestiti successiva al 31.12.2022;
- Debito residuo da ammortizzare superiore a euro 10.000,00;
- Mancanza di rinegoziazione ai sensi de Decreto MEF 20.06.2003, G.U. n. 144/2003;
- Mancanza del diritto di estinzione parziale anticipata alla pari;
- Non oggetto di differimenti di pagamento delle rate di ammortamento, autorizzati dalla normativa applicabile agli enti locali i cui territori sono stati colpiti da eventi sismici.

I mutui interessati dalla rinegoziazione, aventi le caratteristiche indicate dal comma 962 dell'art. 1 della L. n. 145/2018, sono i seguenti:

- Identificativo prestito 4332662/00 debito residuo all'1.01.2019 euro 17.690,47, tasso di interesse ante rinegoziazione 5,25% e post rinegoziazione 0,709%;
- Identificativo prestito 4333664/00 debito residuo all'1.01.2019 euro 34.761,79, tasso di interesse ante rinegoziazione 5,25% e post rinegoziazione 0,709%;
- Identificativo prestito 4342608/00 debito residuo all'1.01.2019 euro 450.952,69, tasso di interesse ante rinegoziazione 5,099% e post rinegoziazione 0,709%;
- Identificativo prestito 4378482/00 debito residuo all'1.01.2019 euro 76.260,51 tasso di interesse ante rinegoziazione 5,622% e post rinegoziazione 0,709%;
- Identificativo prestito 4407229/00 debito residuo all'1.01.2019 euro 42.224,83, tasso di interesse ante rinegoziazione 5,625% e post rinegoziazione 0,709%;
- Identificativo prestito 4427851/00 debito residuo all'1.01.2019 euro 52.957,88 tasso di interesse ante rinegoziazione 4,57% e post rinegoziazione 0,097%.

Quanto sopra comporterà un risparmio di spesa corrente nel tempo. I risparmi di spesa relativi all'annualità 2019 ammontano ad euro 17.557,14; tale importo è stato opportunamente vincolato nel risultato di amministrazione, destinandolo alla riduzione dell'indebitamento.

Nel corso dell'anno 2019, nell'ambito delle iniziative previste dal piano industriale 2019-2021 a supporto degli enti locali, CDP Spa ha effettuato una ricognizione delle posizioni debitorie che presentavano importi residui da erogare. Il Comune di Gruaro è stato coinvolto per i seguenti mutui:

- Identificativo prestito 4522621/00 importo da erogare per euro 1.580,20;
- Identificativo prestito 4254768/00 importo da erogare per euro 767,10;
- Identificativo prestito 4259595/00 importo da erogare per euro 885,38;
- Identificativo prestito 4308005/00 importo da erogare per euro 1.429,61.

L'importo pari ad euro 4.662,29 è stato introitato al Titolo VI[^] dell'entrata e opportunamente vincolato al risultato di amministrazione 2019 nella parte vincolata, destinandolo alla riduzione dell'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate (in euro):

Nome/ Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi garanzie in essere al 31.12.2019	Tipologia	Somme pagate a seguito escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
ASD Gruaro Sport	Garanzia su mutuo contratto per ristrutturazione impianti sportivi	7.070,13			7.070,13
Totale		7.070,13			7.070,13

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente **non** si è avvalso della facoltà di ricorrere ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente ha in corso al 31.12.2019 il contratto di locazione finanziaria n. E0024 del 22.01.2009, stipulato con Hypo Voralberg Leasing Soa (fotovoltaico scadenza gennaio 2024), che rientra nell'indebitamento ed è ivi allocato.

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. n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 336.065,23
- W2* (equilibrio di bilancio): euro 233.037,90
- W3* (equilibrio complessivo): euro 232.208,21

* 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	F.C.D.E. 2018	F.C.D.E. 2019
Recupero evasione IMU	398.690,07	69.290,50	377.364,25	398.690,07
Recupero evasione Tarsu/Tia/Tares	462.324,43	327.950,98	87.538,88	113.695,39
Recupero evasione Tosap	4.243,13	4.243,13	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	123.679,58	59.667,40	66.596,63	67.018,64

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di incassi per IMU ordinaria. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Descrizione Esercizio	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA			
	Esercizio 2019 Definitivo			
	Anno 2019			
	Residui	Reimputazioni	Risorse	Competenza I
Stanziam. Iniziale	240.085,54	0,00	590.000,00	590.000,00
Storni e Variazioni	236.928,32	0,00	0,00	0,00
Stanziam. Assesato	3.957,32	0,00	590.000,00	590.000,00
Accertato	3.957,32	0,00	588.788,27	588.788,27
	0,00	0,00		0,00
Bollette per solo Capitale	0,00		0,00	0,00
Doc. per solo Capitale	0,00		0,00	0,00
C.Cont. per solo Capitale	0,00		0,00	0,00
Maggiori Accertamenti	0,00	0,00	1.211,73	1.211,73
	0,00	0,00	0,00	0,00
Bollette Accertate	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Incassato	3.957,32	0,00	584.340,97	584.340,97
Da Incass.	0,00	0,00	4.447,30	4.447,30
Incass.c/o Tesorieria	0,00	0,00	2.918,06	2.918,06
Da Incass.c/o Tesorieria	3.957,32	0,00	581.422,91	581.422,91
Provisori				
Stanziam. Iniziale				590.000,00
Variazioni				0,00
Stanziam. Assesato				590.000,00
Accertato				0,00
Maggiori Accertamenti				1.211,73

IMU EVASIONE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per attività di accertamento su evasione. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Descrizione Esercizio	I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA			
	Esercizio 2019 Definitivo			
	Residui	Anno 2019		
		Reimputazioni	Risorse	Competenza
Stanziamiento Iniziale	305.118,59	0,00	65.000,00	65.000,00
Storni e Variazioni	77.805,04	0,00	28.286,00	28.286,00
Stanziamiento Assestato	382.923,73	0,00	93.286,00	93.286,00
Accertato	374.694,57	0,00	93.286,00	93.286,00
	0,00	0,00		0,00
Ballette per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Doc. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
C.Cont. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Maggiori Accertamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Ballette Accertate	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Incassate	38.117,76	0,00	31.172,74	31.172,74
Da Incass.	336.576,81	0,00	62.113,26	62.113,26
Incass.c/o Tesoreria	12.398,48	0,00	373,73	373,73
Da Incass.c/o Tesoreria	25.721,28	0,00	30.799,01	30.799,01
Provvisori				
Stanziamiento Iniziale				65.000,00
Variazioni				0,00
Stanziamiento Assestato				93.286,00
Accertato				0,00
Maggiori Accertamenti				0,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggior incasso di TASI ordinaria. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

Descrizione Esercizio	TA.SI. TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI			
	Residui	Esercizio 2019 Definitivo		
		Anno 2019		
		Reimputazioni	Risorse	Competenza
Stanziamen- to Iniziale	2.800,00	0,00	4.200,00	4.200,00
Storni e Variazioni	371,00	0,00	1.600,00	1.600,00
Stanziamen- to Assestato	3.174,00	0,00	5.800,00	5.800,00
Accertato	3.174,00	0,00	5.583,00	5.583,00
	0,00	0,00		0,00
Bollette per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Doc. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
C.Cont. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Maggiori Accertamenti	0,00	0,00	217,00	217,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Bollette Accertate	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Incassato	785,36	0,00	5.132,00	5.132,00
Da Incass.	2.388,64	0,00	451,00	451,00
Incass.c/o Tesoreria	0,00	0,00	242,00	242,00
Da Incass.c/o Tesoreria	785,36	0,00	4.890,00	4.890,00
Provvisori				
Stanziamen- to Iniziale				4.200,00
Variazioni				0,00
Stanziamen- to Assestato				5.800,00
Accertato				0,00
Maggiori Accertamenti				217,00

TARSU-TIA-TARI ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito di accertamenti per taxa ordinaria dell'esercizio 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Descrizione Esercizio	TARI - TASSA SUI RIFIUTI Esercizio 2019 Definitivo			
	Residui	Anno 2019		
		Reimputazioni	Risorse	Competenza
Stanziamen- to Iniziale	86.852,52	0,00	348.629,40	348.629,40
Storni e Variazioni	17.501,43	0,00	0,00	0,00
Stanziamen- to Assestato	69.351,09	0,00	348.629,40	348.629,40
Accertato	67.151,26	0,00	348.629,40	348.629,40
	0,00	0,00		0,00
Bollette per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Doc. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
C.Cont. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Maggiori Accertamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Bollette Accertate	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Incassato	31.071,08	0,00	294.088,76	294.088,76
Da Incass.	36.080,18	0,00	54.540,64	54.540,64
Incass.c/o Tesoreria	6.206,80	0,00	44.997,34	44.997,34
Da Incass.c/o Tesoreria	24.864,28	0,00	249.091,42	249.091,42
Provvisoni				
Stanziamen- to Iniziale				348.629,40
Variazioni				0,00
Stanziamen- to Assestato				348.629,40
Accertato				0,00
Maggiori Accertamenti				0,00

TARSU-TIA-TARI EVASIONE

La movimentazione è stata la seguente:

Descrizione Esercizio	TARI - TASSA SUI RIFIUTI - ACCERTAME Esercizio 2019 Definitivo			
	Residui	Anno 2019		
		Reimputazioni	Risorse	Competenza I
Stanziamen Iniziale	35.618,46	0,00	0,00	0,00
Storni e Variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamen Assestato	35.618,46	0,00	0,00	0,00
Accertato	25.865,71	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00
Bollette per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Doc. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
C.Cont. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Maggiori Accertamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Bollette Accertate	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Incasato	2.791,14	0,00	0,00	0,00
Da Incass.	23.074,57	0,00	0,00	0,00
Incas.c/o Tesoriere	1.018,46	0,00	0,00	0,00
Da Incass.c/o Tesoriere	1.772,68	0,00	0,00	0,00
Provizori				
Stanziamen Iniziale				0,00
Variazioni				0,00
Stanziamen Assestato				0,00
Accertato				0,00
Maggiori Accertamenti				0,00

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (in euro):

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamenti	22.447,78	31.615,52	58.784,64
Riscossione	22.447,78	31.615,52	58.784,64

Non sono stati destinati oneri di urbanizzazione al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (in euro):

Sanzioni amministrative per violazioni Cds	2017	2018	2019
Accertamenti	74.291,06	69.736,63	65.558,81
Riscossione	39.199,66	34.998,49	24.441,40

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

CONSUNTIVO 2019

PROSPETTO DI DESTINAZIONE DEI PROVENTI C.D.S. ANNO 2019 - LEGGE 120/2010

DESCRIZIONE	Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Capitolo	IMPEGNATO 2019	IMPORTO FINANZIATO ART. 208 - CONSUNTIVO 2019	NOTE
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente								
segnaletica verticale	10	5	1	3	7480	1.966,15	1.000,00	non meno del 12,5%
segnaletica orizzontale	10	5	1	3	7481	5.999,98	4.500,00	
illum. pubblica e serv connessi - prest.servizi (escl. fornitura energia el.)	10	5	1	3	7431	11.844,98		
TOTALE						19.811,11	5.500,00	
IMPORTO MINIMO DA FINANZIARE (12,5%)							3.055,18	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale								
Spese funzionamento ufficio polizia municipale -quota spese varie	3	1	1	4	2200	15.000,00	7.850,00	non meno del 12,5%
TOTALE						15.000,00	7.850,00	
IMPORTO MINIMO DA FINANZIARE (12,5%)							3.055,18	
Miglioramento della sicurezza stradale, in particolare:								
manutenzione delle strade di proprietà dell'ente - Acquisto beni	10	5	1	3	7370	1.458,00	600,00	non più del 25%
manutenzione delle strade di proprietà dell'ente - prestazioni di servizi	10	5	1	3	7371	9.949,10	1.500,00	
interventi di manutenzione strade - oneri straordinari	10	5	1	3	7372	1.657,98	1.000,00	
TOTALE								
Misure di cui al comma 5-bis dell'art. 208 del D.Lgs 30 aprile 1992, n° 285:								
progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc.)	3	1	1	1	225.6	2.995,46	2.500,00	
TOTALE						16.060,54	5.600,00	
IMPORTO MASSIMO DA FINANZIARE (25%)							6.110,35	
TOTALE SPESE							18.950,00	
IMPORTO PROVENTI PER L'ANNO 2019 (al netto dei trasferimenti)							65.558,81	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'							41.117,41	
TOTALE ACCERTAMENTI CALCOLATI 2019							24.441,40	
LIMITE 50% PROVENTI ACCERTATI							12.220,70	50%
DIFFERENZA							6.729,30	

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

Descrizione Esercizio	PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVEN Esercizio 2019 Definitivo			
	Residui	Anno 2019		
		Reimputazioni	Risorse	Competenza
Stanziamiento Iniziale	30.021,47	0,00	50.000,00	50.000,00
Storni e Variazioni	24.353,74	0,00	0,00	0,00
Stanziamiento Assestato	54.375,21	0,00	50.000,00	50.000,00
Accertato	54.375,21	0,00	65.558,81	65.558,81
	0,00	0,00		0,00
Bollette per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Doc. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
C.Cont. per solo Capitolo	0,00		0,00	0,00
Maggiori Accertamenti	0,00	0,00	15.558,81	-15.558,81
	0,00	0,00	0,00	0,00
Bollette Accertate	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00
Incassato	18.903,00	0,00	24.441,40	24.441,40
Da Incass.	35.472,21	0,00	41.117,41	41.117,41
Incass.c/o Tesoreria	1.811,60	0,00	15.995,00	15.995,00
Da Incass.c/o Tesoreria	17.091,40	0,00	8.446,40	8.446,40
Provvisori				
Stanziamiento Iniziale				50.000,00
Variazioni				0,00
Stanziamiento Assestato				50.000,00
Accertato				0,00
Maggiori Accertamenti				-15.558,81

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

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio sono di seguito riportate:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2019	
		Totale	di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	467.773,16	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	44.603,78	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	927.780,49	0,00
104	Trasferimenti correnti	270.975,66	5.049,50
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
108	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	61.605,94	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	690,93	0,00
110	Altre spese correnti	33.501,05	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.807.331,01	5.049,50
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	262.121,23	65.083,54
203	Contributi agli investimenti	4.550,50	4.270,17
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	267.071,73	69.353,71
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività 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 attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	253.734,60	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
400	Totale TITOLO 4	253.734,60	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
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	317.742,19	0,00
702	Uscite per conto terzi	15.643,07	0,00
700	Totale TITOLO 7	333.385,26	0,00
TOTALE SPESE		2.661.522,60	74.403,21

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. n. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge n. 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della L. n. 208/2015, comma 562 della L. n. 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. n. 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, pari nella fattispecie a euro 36.320,71, come indicato nella tabella (in euro);

Limite di spesa del triennio 100% 2009	58.042,03
Spese per lavoro flessibile	36.320,71
Rispetto del limite di spesa	21.721,32

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della L. n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 585.583,95;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 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. n. 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. n. 75/2017, 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. n. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della L. n. 296/2006, come riportato di seguito (in euro):

Limite di spesa del triennio 2011- 2013	585.583,95
Spese macroaggregato 101	479.114,28
Spese macroaggregato 102	35.189,64
Spese macroaggregato 103	36.320,71
Spese macroaggregato 104	8.736,20
Totale	559.360,83
Rispetto del limite di spesa	26.223,12

L'Organo di revisione ha verificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. n. 50/2017, convertito in L. n. 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. n. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla L. 30.07.2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del D.L. 25.06.2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla L. 6.08.2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30.04.2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della L. n. 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della L. 25.02.1987, n. 67

b) l'articolo 2, comma 594, della L. 24.12.2007, n. 244 (*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*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del D.L. 31.05.2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L. 30.07.2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del D.L. 6.07.2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla L. 15.07.2011, n. 111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del D.L. 6.07.2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla L. 7.08.2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del D.L. 24.04.2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla L. 23.06.2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della L. 24.12.2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della L. n. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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. n. 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 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha** provveduto in data 23.12.2019 con Deliberazione n. 36 del Consiglio comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (ultimo bilancio disponibile visionato).

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati come segue.

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, pari a euro 200.977,45, si rileva quanto segue.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal minor accantonamento in corso gestione al F.C.D.E. e da minori oneri di gestione.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte, presenta un saldo positivo di euro 241.548,56, con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'Ente non ha incassato proventi da partecipazione finanziarie.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti (in euro):

	2017	2018	2019
Quote di ammortamento	480.356,95	488.859,94	407.682,37

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 riportati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
BI IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilitazioni immateriali			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e prototipi		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	1.092,24	2.184,47
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.092,24	2.184,47
Immobilitazioni materiali (B)			
II	1 Beni demaniali	8.596.817,38	8.339.495,28
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati	667.545,81	662.548,81
	1.3 Infrastruttura	7.929.271,57	7.676.946,47
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.134.263,20	3.560.605,98
	2.1 Terreni	710.212,91	710.212,91
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	1.880.052,89	2.265.670,68
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	463.032,28	466.165,48
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.230,06	33.312,88
	2.5 Mezzi di trasporto	18.109,68	24.146,24
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.851,81	5.249,20
	2.7 Mobili e arredi	30,07	32.075,21
	2.8 Infrastruttura	22.753,40	23.759,40
	2.99 Altri beni materiali		
	3 immobilizzazioni in corso ed acconti	80.015,06	85.738,11
	Totale immobilizzazioni materiali	11.811.198,64	11.985.898,37
Immobilitazioni Finanziarie (C)			
IV	1 Partecipazioni in	2.199.093,66	1.540.290,08
	a Imprese controllate		
	b Imprese partecipate	2.199.093,66	1.540.290,08
	c altri soggetti		
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b Imprese controllate		
	c Imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.199.093,66	1.540.290,08
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.011.382,54	13.678.250,92

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze		
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	3.143,19	35.223,17
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	3.143,19	33.684,11
c	Crediti da Fondi perequativi		1.539,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	76.190,37	34.243,05
a	verso amministrazioni pubbliche	76.190,37	34.243,05
b	Imprese controllate		
c	Imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	27.345,96	15.340,35
4	Altri Crediti	6.618,67	16.437,25
a	verso Fornitori		
b	per attività svolta per altri		
c	altri	6.618,67	16.437,25
	Totale crediti	113.298,39	101.242,83
III	Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.019.856,30	989.211,15
a	tesorero Asessorato	1.019.856,30	989.211,15
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		
	Totale disponibilità liquide	1.019.856,30	989.211,15
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.133.154,69	1.090.453,98
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	30.417,25	33.292,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	30.417,25	33.292,70
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.174.924,48	14.832.004,61

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-494.798,07	-576.605,73
II	Riserve	11.451.329,42	10.751.860,28
a	di risultato economico di esercizi precedenti		
b	di cambio		
c	di permessi di costruire	137.116,49	3.110,92
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per beni culturali	10.778.749,36	10.778.749,36
e	altre riserve indisponibili	538.863,58	
III	Risultato economico dell'esercizio	200.977,45	151.507,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.157.508,81	10.257.062,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	2.665,47	5.874,73
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.665,47	5.874,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.045.312,45	1.408.010,02
a	prestiti obbligazionari		
b	di altre amministrazioni pubbliche	114.739,07	110.067,68
c	verso banche e finanziarie		
d	verso altri finanziatori	1.830.582,48	1.297.942,34
2	Debiti verso fornitori	219.325,25	214.216,62
3	Accordi		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	193.181,36	127.000,73
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	89.967,00	102.825,18
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	43.213,46	24.281,57
5	Altri debiti	117.483,36	141.284,06
a	tributari	1.682,70	18.317,75
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.825,32	2.000,65
c	per attività svolta per clienti (2)		
d	altri	111.974,34	120.965,56
TOTALE DEBITI (D)		2.416.500,96	1.890.518,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		26.447,11
II	Risconti passivi	1.590.510,22	2.422.102,14
1	Contributi agli investimenti	1.555.071,40	2.422.102,14
a	di altre amministrazioni pubbliche	1.555.071,40	2.422.102,14
b	di altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	44.447,82	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.590.510,22	2.448.549,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.174.994,46	14.832.804,81

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	957.62,39	102.048,70
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni cedi in uso a terzi		
	4) Garanzie prestata a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestata a imprese controllate		
	6) Garanzie prestata a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestata a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		957.62,39	102.048,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornato al 31.12.2019 per le Immobilizzazioni immateriali, materiali, finanziarie e Rimanenze.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 655.993,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione. In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, per euro 23.267,14. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	-494.798,07
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	
Riserve da capitale	
Riserve da permessi di costruire	13.716,49
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili (dal 2018)	10.778.749,36
Altre Riserve indisponibili	658.863,58
Risultato economico dell'esercizio	200.977,45
TOTALE Patrimonio Netto al 31.12.2019	11.157.508,81

In caso di Fondo di dotazione negativo l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alla riduzione del Fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti fondi per rischi ed oneri.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.599.519,22, riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni.

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. n. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del F.C.D.E.)
- 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

il Revisore Unico dei Conti

Dott. Antonella Crivellaro

