

COMUNE DI CONDOVE

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

IL REVISORE UNICO
PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comune di CONDOVE

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 18/6/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Asti, li 18/6/2020

L'organo di revisione

PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piruozzolo Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 19/12/2017

- ◆ ricevuta in data 4/6/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 25/5/20, 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	14
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Condove registra una popolazione al 1/1/19, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.596 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;

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

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

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

In riferimento all'Ente, si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con determinazione dell'area economico-finanziaria n. 34 del 15/7/2019;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio, l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ve ne sono;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti stessi;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed

avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	651.571,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	651.571,17

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al	€ 585.319,80	€ 597.170,08	€ 651.571,17
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			597.170,08
Riscossioni	768.711,83	3.325.906,98	4.094.618,81
Pagamenti	702.607,73	3.337.609,99	4.040.217,72
Fondo di cassa al 31 dicembre			651.571,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			651.571,17
di cui per cassa vincolata			0,00

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 233.951,70.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 197.397,48 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 165.492,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	233.951,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.754,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	197.397,48
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	197.397,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	31.905,24
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	165.492,24

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.982.783,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 75.483,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.060.346,63
SALDO FPV	-€ 1.984.863,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 124.138,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 33.958,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 41.679,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 131.860,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.982.783,82
SALDO FPV	-€ 1.984.863,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 131.860,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 236.031,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 359.557,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 725.369,25

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.358.128,00	€ 2.354.506,39	€ 1.997.480,36	84,84
Titolo II	€ 311.044,50	€ 260.036,81	€ 100.246,52	38,55
Titolo III	€ 628.754,00	€ 606.360,05	€ 505.634,79	83,39
Titolo IV	€ 2.302.368,00	€ 2.229.438,38	€ 255.547,99	11,46
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VII	€ 1.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo IX	€ 728.750,00	€ 481.662,19	€ 466.997,32	96,96

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e il 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.

Il concessionario ha 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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa corrente iscritto in entrate	(+)	55.133,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.220.903,25
<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	(-)	2.807.964,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	61.663,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	184.263,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		222.144,92

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	920,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	82.066,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		140.998,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	5.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		135.198,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)'	(-)	31.905,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		103.293,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	235.111,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.349,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.229.438,38
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(+)	82.066,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	475.329,31
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.998.683,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		92.952,78
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.754,22
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.198,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)'	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.198,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		233.951,70
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2019		5.800,00
- Risorse vincolate nel bilancio		30.754,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		197.397,48
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)'		31.905,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		165.492,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		140.998,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	920,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	5.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)'	(-)	31.905,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		102.373,68

Si riportano, di seguito, i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1/1/2019, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2019, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2019:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Risorse accantonate per anticipazioni di liquidità

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 che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Risorse accantonate per fondo perdite società partecipate

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 che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Risorse accantonate per fondo contenzioso

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 che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00

Risorse accantonate per fondo crediti di dubbia esigibilità

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 che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
160.795,49	0,00	0,00	31.905,24	192.700,73

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo accantonato - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	192.700,73
----- Avanzo: Avanzo Esercizio Precedente	160.795,49
----- Entrata: F.C.D.E. (Parte Residui)	31.905,24
Totale:	192.700,73

Risorse accantonate per altri accantonamenti

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 che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	5.800,00	0,00	5.800,00

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo accantonato - Altri accantonamenti	5.800,00
----- Cap. (U) 1+01.01.1 - 30/20/99: INDENNITA' DI CARICA AGU AMMINISTRATORI	0,00
----- Cap. (U) 20.03.1 - 870/2460/99: FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.200,00
----- Cap. (U) 20.03.1 - 870/2640/1: FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	600,00
Totale:	5.800,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da	Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
--	---	---	--	--	---	--	--	--

					risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	reimpegnati nell'esercizio o 2019		
1.695,94	920,00	192.354,90	137.747,88	46.683,32	0,00	0,00	8.843,70	9.619,64

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.619,64
----- Avanzo: Avanzo Esercizio Precedente	1.695,94
----- Var. Bil. su (E) 0.0000 - 1/1/1: Fondi Vincolati	-920,00
----- Cap. (E) 4.0300 - 432/432/1: CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA SCUOLE, STRADE, EDIFICI PUF	0,00
----- Cap. (U) (+) 01.05.2 - 6130/2548/4: SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI ED INTERNI DI ALCUNI EDIFICI P	0,00
----- Cap. (E) 4.0300 - 432/432/2: CONTRIBUTO STATALE PER INVESTIMENTI NEL CAMPO EFFICIENTAMENTO EN	-1.809,80
----- Cap. (U) 01.05.2 - 6130/2548/2: INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILU	1.809,80
----- Cap. (E) 4.0500 - 486/486/2: PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE PER LAVORI A SCOMPUTO	0,00
----- Cap. (U) 09.04.2 - 6830/2748/1: LAVORI A SCOMPUTO OPER URBANIZZAZIONE PRIMARIA (FOGNATURA)	0,00
----- Cap. (E) 4.0500 - 486/486/99: PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO SPESA IN CONTO CAPITAL	8.843,70
----- Cap. (U) (+) 01.05.2 - 6170/2510/2: ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	0,00
----- Cap. (U) (+) 04.01.2 - 7030/2620/1: INTERVENTI SU EDIFICI SCOLASTICI - COSTRUZIONE SCUOLA INFANZI	0,00
Totale:	9.619,64

Vincoli derivanti da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	2.034.283,48	162.046,99	1.872.236,48	-343,20	0,00	0,01	343,21

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da trasferimenti	343,21
----- Cap. (U) 06.01.2 - 2340/2792/99: MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO LECCESE (finanziato da c	343,20
----- Cap. (E) 4.0300 - 450/450/3: TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTI	-79.763,52
----- Cap. (U) (+) 04.01.2 - 7030/2620/1: INTERVENTI SU EDIFICI SCOLASTICI - COSTRUZIONE SCUOLA INFANZI	79.763,52
----- Cap. (E) 4.0300 - 450/450/4: TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI DI INVESTIMENTO -	0,00
----- Cap. (U) 10.05.2 - 8230/2834/99: SISTEMAZIONE STRADE VARIE- RIASFALTATURA	0,00
----- Cap. (E) 4.0300 - 458/458/1: CONTRIBUTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO PARCHI GIOCO COMUNALI ALLE	0,00
----- Cap. (U) (+) 06.01.2 - 7830/2792/2: ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IMPIANTI SPORTI	0,00
----- Cap. (E) 4.0200 - 464/464/1: FONDI ATO UNIONE MONTANA PER INTERVENTI STRAORDINARI	0,00
----- Cap. (U) 10.05.2 - 8290/2833/1: FONDI ATO UNIONE MONTANA PER INTERVENTI STRAORDINARI	0,01
Totale:	343,21

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nelle esercizi o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
60.611,52	60.611,43	0,00	39.022,45	0,00	0,00	0,00	21.588,98	21.589,07

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	21.589,07
----- Avanzo: Avanzo Esercizio Precedente	60.611,52
----- Var. Bil. su (E) 0.0000 - 1/1/1: Fondi Vincolati	-60.611,43
----- Cap. (U) (+) 01.05.2 - 6130/2548/A: SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI ED INTERNI DI ALCUNI EDIFICI P.	21.588,98
Totale:	21.589,07

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nelle esercizi o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
167.439,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.439,64

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo vincolato - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	167.439,64
----- Avanzo: Avanzo Esercizio Precedente	167.439,64
Totale:	167.439,64
cap. U 82/4 - UFFICI - UTENZE	2.450,00
CAP. U 330/2 fabbricati - UTENZE	5.616,84
cap. U 648/2 SCUOLA MATERNA UTENZE	1.075,88
cap. u 692/20 - SCUOLA ELEMENTARE - UTENZE	600,00
cap. U 734/20 - SCUOLE MEDIE - UTENZE	2.879,31
cap. U 2004/99 IMPEGNO 194/2014 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA -	1.387,42
cap. 2004/99 IMPEGNO 266/2015 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	18.146,94
cap. u. 2004/99 Impegno 265/2016 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA	51.156,58
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI RENDICONTO 2016	83.312,95
CAP. 2004/99 IMPEGNO 40/2017 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA (RES PASS CANCELLATI RENDICONTO 2017)	84.126,69
TOTALE AVANZO FORMALMENTE ATTRIBUITO DALL'ENTE	167.439,64

Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio delle esercizi o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e 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 delle esercizi o 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	2.800,00	2.478,47	0,00	0,00	0,00	321,53	321,53

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo vincolato - Altri vincoli	321,53
---- Cap. (E) 4.0400 - 416/416/99: PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI	-200,00
---- Cap. (U) (+) 01.05.2 - 6170/2510/2: ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	521,53
Totale:	321,53

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
		amministrazione	risultato di amministrazione	destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	
125.608,20	92.066,67	124.466,72	29.263,52	-964,40	64.909,03

Codice Avanzo	Avanzo Amministr./al 31
Avanzo destinato - Parte destinata agli investimenti	64.909,03
---- Avanzo: Avanzo Esercizio Precedente	125.608,20
---- Var. Bil. su (E) 0.0000 - 1/2/1: finanziamento Investimenti	-124.000,00
---- Cap. (U) 01.05.2 - 6170/2510/1: ACQUISTO E MANUTENZ. STRAORDINARIA AUTOMEZZI	281,74
---- Cap. (U) 03.01.2 - 6170/2513/2: ACQUISTO E MANUTENZ. STRAORDINARIA AUTOMEZZI UFFICIO POLIZIA L.	5.361,73
---- Cap. (U) (+) 04.01.2 - 7030/2620/1: INTERVENTI SU EDIFICI SCOLASTICI - COSTRUZIONE SCUOLA INFANZIA	0,00
---- Cap. (E) 3.0400 - 290/290/2: QUOTA PARTE RISERVE DI AZIENDE PARTECIPATE - ACSEL -	0,67
---- Cap. (U) (+) 01.06.1 - 580/198/99: SPESE PER PROGETTAZIONI PERIZIE, COLLAUDI E SOPRALLUOGHI	964,40
---- Cap. (U) (+) 01.11.1 - 800/138/99: SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, CONSUL. E RISARCIM. DANNI	462,40
---- Cap. (U) (+) 01.05.2 - 6130/2548/4: SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI ED INTERNI DI ALCUNI EDIFICI P.	17.748,57
---- Cap. (U) 01.05.2 - 6130/2548/10: MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI (riserve + oneri)	38.317,43
---- Cap. (U) 03.01.2 - 6170/2513/1: ACQUISTO ATTREZZATURE AREA VIGILANZA	120,00
---- Cap. (U) (+) 06.01.2 - 7830/2792/2: ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IMPIANTI SPORTI	0,00
---- Cap. (U) 10.05.2 - 8230/2834/30: MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRADE (finanziate da riserve Acsel)	43,89
Totale:	64.909,03

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 55.133,48	€ 61.633,31
FPV di parte capitale	€ 20.349,60	€ 1.998.683,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 51.141,11	€ 55.133,48	€ 61.633,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 51.141,11	€ 55.133,48	€ 48.984,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 6.149,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.980,26	€ 20.349,60	€ 1.998.683,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.980,26	€ 20.349,60	€ 1.998.683,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 725.369,24, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				597.170,08
RISCOSSIONI	(+)	768.711,83	3.325.906,98	4.094.618,81
PAGAMENTI	(-)	702.607,73	3.337.609,99	4.040.217,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			651.571,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			651.571,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	288.583,44	2.606.096,84	2.894.680,28
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	148.925,57	611.810,01	760.535,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			61.663,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.998.683,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			725.369,24

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 398.250,54	€ 595.717,69	€ 725.369,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 124.459,82	€ 165.795,49	€ 203.500,73
Parte vincolata (C)	€ 145.620,41	€ 229.747,10	€ 199.313,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 113.938,02	€ 125.608,20	€ 64.909,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.232,29	€ 74.566,90	€ 257.646,39

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	192.700,73
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	5.800,00
Totale parte accantonata (B)	203.500,73
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.619,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	343,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	21.589,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	167.430,64
Altri vincoli	321,53
Totale parte vincolata (C)	199.313,09
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	64.909,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	257.646,39
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per complessivi euro 236.031,43 come di seguito specificato:

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo anticipazioni liquidità	Altri	Leggi e principi contabili	Trasferimenti	Altri	Mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 50.500,00	€ 50.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 61.531,43						€ 920,00	€ 50.611,43		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 124.000,00									€ 124,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 359.557,35	€ 23.937,99	€ 160.795,49	€ -	€ 5.000,00	€ 279,31	€ -	€ 5,00	€ 167.430,64	€ -1,60
Valore monetario della parte	€ 595.588,78	€ 74.437,99	€ 160.795,49	€ -	€ 5.000,00	€ 139,31	€ -	€ 60,611,52	€ 167.430,64	€ 125,60

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 9/3/2020 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. 34 del 9/3/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	967.114,43	768.711,83	288.583,44	€ 90.800,84
Residui passivi	893.213,15	702.607,73	148.925,57	-€ 41.679,85

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.

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.

Di conseguenza è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Il metodo di calcolo scelto è quello della media semplice. In relazione a quanto stabilito dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il calcolo non è stato effettuato per i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 192.700,73.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stato effettuato un prudenziale accantonamento di euro 5.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto non vi sono perdite di aziende e società partecipate da ripianare.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 5.800,00 di cui euro 5.200,00 per Fondo rinnovi contrattuali ed euro 600,00 per Fondo spese Indennità di fine mandato.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	148.137,70	427.139,11	279.001,41
203	Contributi agli investimenti	0,00	48.190,20	48.190,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	124.456,02	0,00	-124.456,02
	TOTALE	272.593,72	475.329,31	202.735,59

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	4,75%	4,09%	3,70%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	2.647.621,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	184.263,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.463.357,93

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.041.204,11	€ 2.852.504,85	€ 2.647.621,50
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 188.699,26	-€ 198.431,72	-€ 184.263,57
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 6.451,63	€ -
Totale fine anno	€ 2.852.504,85	€ 2.647.621,50	€ 2.463.357,93
Nr. Abitanti al 31/12	4.641,00	4.641,00	4.596,00
Debito medio per abitante	614,63	570,49	535,98

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 149.299,98	€ 139.567,52	€ 119.103,43
Quota capitale	€ 188.699,26	€ 198.431,72	€ 184.263,54
Totale fine anno	€ 337.999,24	€ 337.999,24	€ 303.366,97

Con Decreto del 30 agosto 2019 ("Decreto MEF") il Ministero dell'economia e delle finanze, in esecuzione di quanto previsto al comma 963, articolo 1 della Legge di Bilancio 2019, ha individuato i mutui che possono essere oggetto di rinegoziazione e i criteri e le modalità di perfezionamento di tali operazioni.

Con determinazione n° 301/47 del 9/10/2019 avente ad oggetto ." Rimodulazione del debito per mutui contratti con la cassa depositi e prestiti di competenza del MEF - anno 2019 - Determinazione a contrarre" sono stati rinegoziati i mutui MEF che hanno prodotto un risparmio di euro 12.721,82 sul bilancio 2019 e dagli esercizi 2020 e seguenti, fino al 31/12/2030.

L'Ente nel 2019 non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing in essere.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 233.951,70
- W2* (equilibrio di bilancio): euro 197.397,48
- W3* (equilibrio complessivo): euro 165.492,24

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 48.610,44	€ 48.610,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 13.662,76	€ 13.662,76	€ -	€ -
Recupero evasione Tasi	€ 12.804,37	€ 12.804,37	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 7.500,74	€ 7.500,74	€ -	€ -
TOTALE	€ 82.578,31	€ 82.578,31	€ -	€ -

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

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 892.773,69.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 47.022,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 47.022,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 23.797,93	
Residui totali	€ 23.797,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 906,70	3,81%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 55.000,00.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.497,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.497,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.425,65	
Residui totali	€ 7.425,65	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 578.950,00.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 272.514,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 99.846,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 172.668,06	63,36%
Residui della competenza	€ 131.028,91	
Residui totali	€ 303.696,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 180.973,02	59,59%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 74.599,31	€ 108.000,00	€ 94.164,70
Riscossione	€ 72.799,31	€ 109.670,18	€ 68.843,70

I contributi non hanno finanziato la spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 30.000,00	€ 35.800,00	€ 35.000,00
riscossione	€ 30.111,84	€ 35.838,68	€ 31.751,87
%riscossione	100,37	100,11	90,72

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	15.000,00	16.600,00	17.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	15.000,00	16.600,00	17.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	15.000,00	16.600,00	17.500,00
Perc. X Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 394,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 276,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 118,50	30,03%
Residui della competenza	€ 3.248,13	
Residui totali	€ 3.366,63	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 302.226,66.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 60.503,63	
Residui riscossi nel 2019	€ 48.871,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.188,28	
Residui al 31/12/2019	€ 8.444,00	13,96%
Residui della competenza	€ 44.161,77	
Residui totali	€ 52.605,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.248,76	17,58%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Pasto anziano	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Sportello amico	5.999,00	4.717,12	1.281,88	127,18
Trasporto infermi	194,50	3.500,00	-3.305,50	5,56
Palazzetto Leccese	13.006,00	38.118,72	-25.112,72	34,12
Trasporto mercatale	400,00	7.120,54	-6.720,54	5,62
Totali	19.599,50	53.456,38	-33.856,88	36,66

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 713.679,00	€ 668.543,98	-45.135,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.755,00	€ 46.362,85	-4.392,15
103	acquisto beni e servizi	€ 1.579.929,48	€ 1.547.082,56	-32.846,92
104	trasferimenti correnti	€ 319.900,00	€ 378.084,06	58.184,06
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 130.300,00	€ 119.103,43	-11.196,57
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.000,00	€ 4.728,48	-1.271,52
110	altre spese correnti	€ 136.400,00	€ 44.059,60	-92.340,40
TOTALE		€ 2.936.963,48	€ 2.807.964,96	-128.998,52

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 (oppure all'anno 2008 per gli Enti non soggetti al patto di stabilità) che risulta di euro 699.867,95;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più Enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	619559,98
Spese macroaggregato 101	€ 730.514,33	€ 619.559,98
Spese macroaggregato 103	€ 14.184,38	€ 15.883,78
Irap macroaggregato 102	€ 43.531,64	€ 44.491,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 48.984,00
Altre spese incluse	€ -	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 788.230,35	€ 728.919,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.362,40	€ 86.154,89
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 32.808,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 699.867,95	€ 642.764,12
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31/12/2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, in corso di asseverazione dai rispettivi organi di revisione, è stata visionata dal Revisore e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Non si registrano nuovi servizi esternalizzati rispetto all'esercizio 2018.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/19 con deliberazione C.C. n. 70 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette in base al quale non si è resa necessaria la rielaborazione di 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 2019 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

In forza di quanto disposto dal D.L. n. 124 del 26/10/2019 "Disposizioni urgenti in materia fiscale", convertito in legge il 19/12/2019 che ha reso facoltativa la contabilità economica per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'Ente non ha gestito la contabilità economico patrimoniale con partita doppia e ha prodotto un allegato, secondo lo schema definito da Arconet, dello stato patrimoniale presentato unitamente al presente rendiconto 2019.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso dell'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, ed ha allegato al Rendiconto la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>immobilizzazioni immateriali</u>				81	81
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	811	811
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	812	812
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	813	813
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	814	814
5	Avanzamento	0,00	0,00	815	815
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	816	816
9	Altre	268.009,40	268.379,46	817	817
Totale immobilizzazioni immateriali		268.009,40	268.379,46		
<u>immobilizzazioni materiali</u>					
1	Beni demaniali	1.842.985,87	1.839.014,56		
1.1	Terreni	0,00	149,56		
1.2	Fabbricati	72.296,80	74.268,23		
1.3	Infrastrutture	1.770.680,27	1.764.609,79		
1.9	Altri beni demaniali	5,80	7,90		
2	Altre immobilizzazioni materiali	11.107.903,33	11.313.879,08		
2.1	Terreni	1.490.189,45	1.490.189,45	811	811
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.305.209,13	4.376.138,90		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	16.043,88	16.049,35	812	812
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.603,44	36.109,29	813	813
2.5	Mezzi di trasporto	28.357,08	19.590,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.589,12	6.341,00		
2.7	Mobili e arredi	9.785,92	12.871,90		
2.8	Infrastrutture	67.446,92	70.539,85		
2.99	Altri beni materiali	4.145.678,29	4.281.921,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.830,09	12.523,96	815	815
Totale immobilizzazioni materiali		12.986.719,29	13.185.537,64		
<u>immobilizzazioni finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	521.293,89	804.093,48	811	811
a	imprese controllate	0,00	0,00	811a	811a
b	imprese partecipate	400.243,89	683.043,87	811b	811b
c	altri soggetti	121.049,76	121.049,61		
2	Crediti verso	0,00	0,00	812	812
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	812a	812a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	812b	812b
d	altri soggetti	0,00	0,00	812c 812d	812d
3	Altri titoli	0,00	0,00	813	
Totale immobilizzazioni finanziarie		521.293,89	804.093,48		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		13.786.022,38	14.235.010,58		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	C1	C1
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	377.342,35	325.757,15		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	377.342,35	325.757,15		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.147.670,58	175.712,22		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.147.670,58	258.144,34		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	0,00	17.572,88		
3	Verso clienti ed utenti	75.104,55	99.443,54	CH1	CH1
4	Altri Crediti	305.215,88	109.010,53	CH5	CH5
a	verso Ferrovie	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	19.984,37	0,00		
c	altri	85.231,51	109.010,53		
	Totale crediti	2.706.333,76	809.928,44		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1, 2, 3, 4, 5	CH1, 2, 3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Responsabilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	651.571,17	597.170,08		
a	Istituto tesoriere	651.571,17	597.170,08		CV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	59.661,23	45.943,75	CV1	CV1b e CV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CV1 e CV3	CV2 e CV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	711.232,40	643.113,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.417.566,16	1.453.042,27		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	5.308,80	D	D
2	Risconti attivi	0,00	10.383,95	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	15.692,75		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.203.588,54	15.704.945,01		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	10.192.632,09	1.139.179,28	Ai	Ai
	Riserve	1.776.026,87	8.684.531,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	52.448,43	2.186,53	A/IV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	241.352,48	241.352,48	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.564.803,93	1.489.839,23		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.978.222,03	6.971.154,76		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
iii	Risultato economico dell'esercizio	0,00	50.261,90	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.968.658,96	11.673.974,18		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	10.800,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.800,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	2.463.358,00	2.852.504,85		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.463.358,00	2.852.504,85	D5	
2	Debiti verso fornitori	472.618,37	571.878,30	D7	D6
3	Accenti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	164.017,39	146.938,58		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	140.786,15	132.886,01		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	23.231,24	14.052,58		
5	Altri debiti	124.135,82	174.267,35	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	5.215,63	4.966,04		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.023,81	5.561,15		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	114.905,38	163.740,16		
TOTALE DEBITI (D)		3.224.128,58	3.745.599,09		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	0,00	47.384,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	37.388,34	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessionari pluriennali	0,00	37.388,34		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	85.382,34		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.203.588,54	15.704.945,11		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	27.499,08		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	27.499,08		

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

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.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto accoglie il fondo di dotazione, le riserve indisponibili e permessi da costruire e il risultato economico.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 10.192.632,09
II	Riserve	€ 3.776.026,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 52.448,43
b	da capitale	€ 241.352,48
c	da permessi di costruire	€ 1.564.003,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.918.222,03
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ -

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.

Fondi per rischi e oneri

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

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

Nella relazione viene illustrata nel dettaglio la gestione dell'Ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

