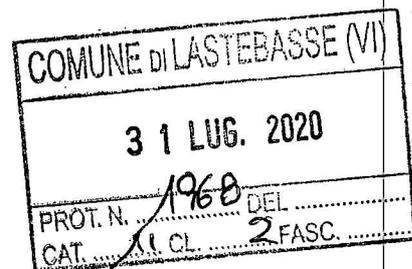


# COMUNE DI LASTEBASSE

Provincia di Vicenza



## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2019

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di LASTEBASSE

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del

### 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:

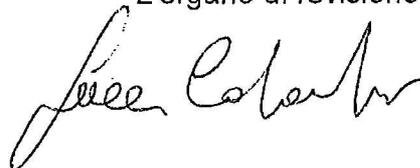
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approvato 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 lastebasse che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Luca Colombo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 15 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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) 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. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di LATESTASSE registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 193 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Polizia Locale Alto Vicentino;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

## 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)	€	256.290,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	256.290,86

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	862.005,78	514.198,19	256.290,86
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	437.674,83	207.121,13	178.832,34

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



### **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**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 17.330,68 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 26.857,01 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	99295,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	500
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	81465,13
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>17330,68</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	17330,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-9526,33
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>26857,01</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 284.394,16 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.139.694,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 96.147,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.281.830,24
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.185.682,70
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 0,80
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 8.274,80
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 16.231,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.957,83
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.139.694,62
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.185.682,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.957,83
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 145.283,89
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 177.140,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 284.394,16

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

Entrate	(competenza)	(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	204919,85	193985,85	189683,60	97,7821836
<b>Titolo II</b>	41778,79	37585,01	36553,90	97,25659246
<b>Titolo III</b>	178696,54	139852,14	104705,50	74,86871492
<b>Titolo IV</b>	1962758,54	1523120,55	469788,40	30,84380944
<b>Titolo V</b>	300000,00	30605,85	30605,85	100

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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		51498,19	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5368,36
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		371423,00
<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	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		346273,08
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		9279,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		23266,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-2026,96</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		10280,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>8253,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		135003,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		90779,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1553726,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di 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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		385309,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1272551,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		30605,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>91042,25</b>
		12	

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>99.295,81</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	500,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	81.465,13
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.330,68</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-9.526,33
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>26.857,01</b>

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.253,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.280,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	500,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-9.526,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	81.465,13
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-74.465,76</b>

COMUNE DI LASTEBASSE (VI)

Allegato n°1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
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)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
2057/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	500,00	0,00	500,00	0,00	1.000,00
Totale Fondo contenzioso		500,00	0,00	500,00	0,00	1.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
2150/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	24.177,03	0,00	0,00	-11.726,33	12.450,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		24.177,03	0,00	0,00	-11.726,33	12.450,70
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
2153/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1.220,13	-923,76	0,00	700,00	996,37
2155/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale Altri accantonamenti		1.220,13	-923,76	0,00	2.200,00	2.496,37
<b>TOTALE</b>		<b>25.897,16</b>	<b>-923,76</b>	<b>500,00</b>	<b>-9.526,33</b>	<b>15.947,07</b>

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	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 finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimputati 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)-(f)-(g)	(i)=(h)+(c)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
VINCOLI USI CIVICI		VINCOLI USI CIVICI		103.063,97	103.063,97	0,00	21.559,84	0,00	0,00	0,00	81.465,13	81.465,13	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (H)</b>				103.063,97	103.063,97	0,00	21.559,84	0,00	0,00	0,00	81.465,13	81.465,13	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
TRASFERIMENTI FONDO SOCIALE ATER		TRASFERIMENTI FONDO SOCIALE ATER		584,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-133,43	0,00	0,00	718,34	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				584,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-133,43	0,00	0,00	718,34	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (H+I1+I2+I3+I4+I5)</b>				103.648,88	103.063,97	0,00	21.559,84	0,00	-133,43	0,00	0,00	81.465,13	82.183,47
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</b>											0,00	0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</b>											0,00	0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</b>											0,00	0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</b>											0,00	0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</b>											0,00	0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)</b>											0,00	0,00	
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n1-m1)</b>											81.465,13	81.465,13	
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-n2-m2)</b>											0,00	718,34	

**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 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
<b>AVANZO INVESTIMENTI</b>									
<b>AVANZO INVESTIMENTI</b>				42.642,87	2.879,00	8.317,96	0,00	0,00	37.203,91
<b>TOTALE</b>				42.642,87	2.879,00	8.317,96	0,00	0,00	37.203,91
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									0,00
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (f = Totale f - g)</b>									37.203,91

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	5.368,36	9.279,16
FPV di parte capitale	90.779,18	1.272.551,08

FPV per partite finanziarie		
-----------------------------	--	--

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** Euro **284.394,16** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				54.98,
RISCOSSIONI	(+)	737.739,31	521547,12	1259.286,43
PAGAMENTI	(-)	894.587,08	622.606,68	1517.193,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			256290,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			256290,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	1491491,44	1538.860,62	3.030.352,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1422.312,08	298.106,44	1720.418,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			9.279,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1272.551,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>284394,16</b>

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	299.542,21	322.424,41	284394,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	56.958,49	29.957,55	15.947,07
Parte vincolata (C)	98.970,35	103.648,88	82.183,47
Parte destinata agli investimenti (D)	16.614,18	42.642,87	37.203,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	126.999,19	146.175,11	149.059,71

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Altre fonti	Altre fonti	F.P.V.	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.000,00	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.280,52		€ -	€ -	€ 5.280,52					
Utilizzo parte vincolata	€ 103.648,88					€ 103.648,88	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 31.354,49									€ 31.354,49
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

## 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.25 del 06/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 06/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.237.504,75	737.739,31	1.491.491,44	- 8.274,00
Residui passivi	2.333.130,99	894.587,08	1.422.312,08	- 16.231,83

Gestione corrente non vincolata		€ 4.299,58		€ 9.957,21
Gestione corrente vincolata		€ -		€ 133,43
Gestione in conto capitale vincolata		€ -		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 1.410,84		€ 3.730,27
Gestione servizi c/terzi		€ 2.563,58		€ 2.410,92
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	8.274,00	€	16.231,83

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.20
IMU	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali		4622,43			3963,7	2400	3337,59	
	Riscosso c/residui al 31.12		1479,8			3072,26			2759,19
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7875		929,62	2270	24341,55	34200,74	44994,72	
	Riscosso c/residui al 31.12			929,62	2270	21422,57			9691,51
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.450,70

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.280,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.220,13
- utilizzi	5.504,28
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>996,37</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	186.868	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	123.843	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	153.322	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>374.252</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>37.425</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>1.488</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>35.937</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>1.488</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>39,76%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	81.086,06
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	23.266,08
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>57.819,98</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	106.015,10	80.129,04	81.086,06
Nuovi prestiti (+)		27.645,20	
Prestiti rimborsati (-)	-25.886,06	-26.688,18	-23.266,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>80.129,04</b>	<b>81.086,06</b>	<b>57.819,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	198,00	193,00	193,00
Debito medio per abitante	404,69	420,14	299,59

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	2.787,08	2.206,15	1.487,95
Quota capitale	25.886,06	26.688,18	23.266,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>28.673,14</b>	<b>28.894,33</b>	<b>24.754,03</b>

## 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): € 99.295,81
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 17.330,68
- W3\* (equilibrio complessivo): € 26.857,01

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono stati** conseguiti i risultati attesi.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 corrispondono a quelle dell'esercizio 2018.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 corrispondono a quelle dell'esercizio 2018.

### TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.489,65	
Residui riscossi nel 2019	4.552,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	937,59	17,08%
Residui della competenza	2.400,00	
Residui totali	3.337,59	
FCDE al 31/12/2019	2.759,19	82,67%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	1.217,71	81,90	279,00
Riscossione	1.217,71	81,90	279,00

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.516,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.722,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.793,98	23,71%
Residui della competenza	€ 34.200,74	
Residui totali	€ 44.994,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.691,51	21,54%

**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	116.703,68	115.167,46	-1.536,22
102	imposte e tasse a carico ente	16.790,56	17.962,37	1.171,81
103	acquisto beni e servizi	151.495,95	179.041,77	27.545,82
104	trasferimenti correnti	23.089,16	21.500,62	-1.588,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.952,35	1.487,95	-464,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	3.000,00	-1.000,00
110	altre spese correnti	5.541,74	8.112,91	2.571,17
<b>TOTALE</b>		<b>319.573,44</b>	<b>346.273,08</b>	<b>26.699,64</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

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

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 108.207,00	€ 107.661,62
Spese macroaggregato 103	€ 19.975,00	€ 24.194,51
Irap macroaggregato 102	€ 7.010,00	€ 6.969,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 135.192,00</b>	<b>€ 138.825,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 53,00</b>	<b>€ 8.152,62</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 135.139,00</b>	<b>€ 130.673,31</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio n. 38 in data 20 dicembre 2019 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.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

### **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha esercitato l'opzione concessa dall'articolo 232 comma 2 del Decreto legislativo 18/08/2000 n. 267, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

E' stato predisposto lo stato patrimoniale.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riordino art.2424 CC	riordino DM.25/4/98
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilitazioni immateriali</i>				B1	B1
I				B11	B11
1	Costi di impianto e di ampliamento			B12	B12
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B13	B13
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.416,04	7.695,67	B14	B14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B15	B15
6	Avviamento			B16	B16
6	Immobilitazioni in corso ed accenti			B17	B17
9	Altre	27.951,86	27.951,86		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.367,90</b>	<b>35.647,53</b>		
<i>Immobilitazioni materiali (3)</i>					
II					
1	Beni demaniali	4.794.175,75	4.070.212,19		
1.1	Terrani				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	3.206.389,80	2.453.830,61		
1.9	Altri beni demaniali	1.587.785,95	1.616.381,58		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.142.913,30	1.159.430,20		
2.1	Terrani	401.320,78	401.320,78	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	618.226,88	624.700,42		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	92.873,75	97.761,84	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.651,40	10.159,37	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	1.293,62	1.624,52		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.958,09	21.197,51		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	2.582,78	2.662,68		
3	Immobilitazioni in corso ed accenti	978.751,06	978.751,06	B15	B15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.915.840,11</b>	<b>6.209.393,45</b>		
<i>Immobilitazioni finanziarie (1)</i>					
IV					
1	Partecipazioni in	61.176,36	61.176,36	B11	B11
a	imprese controllate			B11a	B11a
b	imprese partecipate	61.176,36	61.176,36	B11b	B11b
c	altri soggetti				
2	Creditivo			B12	B12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B12a	B12a
c	imprese partecipate			B12b	B12b
d	altri soggetti			B12c	B12c
3	Altri titoli	3.731.442,30	3.941.117,45	B13	B13
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.792.618,66</b>	<b>4.002.293,81</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>10.750.826,67</b>	<b>10.248.334,79</b>		

Comune di Iastebasse Prot. n. 0001968 del 31-07-2020 arrivo Cat. 2 Cl. 11

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			C1	C1
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.643,15	10.237,02		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.643,15	10.237,02		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.976.775,20	2.066.722,14		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.976.775,20	2.066.722,14		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	36.249,11	99.719,25	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.233,90	36.649,31	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per altri	33,59			
c	altri	2.200,32	36.649,31		
	Totale crediti	3.017.981,36	2.213.327,72		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Cento di tesoreria	256.260,86	514.198,19		
a	Istituto tesoriere	256.260,86	514.198,19		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	256.260,86	514.198,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.274.162,22	2.727.525,91		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.024.988,89	12.973.860,70		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	rientamento art.2404 CC	rientamento DM 264/96
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.258.524,19	3.733.166,43	A1	A1
II	Riserve	4.794.454,74	2.663.308,98		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		70.083,45	AV, AV, AVL AV1, AV1	AV, AV, AVL AV1, AV1
b	da capitale		72.212,17	A3, A3I	A3, A3I
c	da permessi di costruire	279,00	15.250,27	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.794.175,74	2.457.941,49		
e	altre riserve indisponibili		52.981,60		
III	Risultato economico dell'esercizio		-106.382,24	ADK	ADK
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.851.038,33</b>	<b>6.294.593,17</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	3.496,37	9.840,91	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.496,37</b>	<b>9.840,91</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	57.819,98	90.118,95		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	di altre amministrazioni pubbliche	27.845,20	27.845,20		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	30.174,78	62.473,75	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.318.297,58	2.102.667,67	D7	D6
3	Accenti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	195.372,30	100.954,17		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	di altre amministrazioni pubbliche	195.372,30	100.920,74		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti		133,43		
5	Altri debiti	179.103,44	101.684,20	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	5.707,11	10.676,17		
b	verso istituti di previdenza e assicurazione sociale		526,98		
c	per attività svolta per clienti (E)	2.251,11			
d	altri	171.145,22	90.481,05		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.750.593,30</b>	<b>2.395.124,99</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi		3.491,90	E	E
II	Risconti passivi	5.609.960,29	4.270.509,83	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.607.346,96	4.270.509,83		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.607.346,96	4.270.509,83		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	2.513,33			
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>5.609.960,29</b>	<b>4.274.001,83</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>14.024.968,89</b>	<b>12.973.960,70</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno 1	risultato al 31/12/20	risultato al 31/12/19
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impieghi su esercizi fiscali		1.272.551,08	90.779,10		
2) Debiti da terzi in uso					
3) Debiti da terzi in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.272.551,08</b>	<b>90.779,10</b>		

(1) con separata indicazione degli impieghi eseguiti all'esercizio successivo.

(2) non comprendi i debiti derivanti dall'attività di gestione di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

**CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

