

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERLUIGI CANIGGIA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
Contrattazione integrativa	37
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	38
SPESA IN CONTO CAPITALE	39
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	43
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..	43
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	44
CONTO ECONOMICO	45
STATO PATRIMONIALE	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
ALTRI DOCUMENTI	50
CONSIDERAZIONI	51
CONCLUSIONI	51

Comune di Monasterolo di Savigliano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 25.05.2020

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 Monasterolo di Savigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tortona, li 25.05.2020

L'organo di revisione

Dott. Caniggia Pierluigi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Caniggia Pierluigi **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28.11.2019;

- ◆ ricevuta in data 12.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 11.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione e relativi dettagli quote accantonate, quote vincolate;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni dei pagamenti in conto competenza e in conto residui per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE.;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; Tale documento risulta allegato alla delibera di riaccertamento dei residui
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo la stessa non contiene il dato dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che risulta pubblicato sul sito internet dell'ente;
- il prospetto sui pagamenti risulta allegato al rendiconto 2019

oltre che:

- il prospetto dimostrativo della verifica degli equilibri di bilancio;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.28.12.2018) ;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'ammontare dei debiti scaduti al 31.12.2019 risulta pubblicato sul sito internet dell'ente non risulta indicato il numero di aziende creditrici;
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) Non vi sono contratti derivati come comunicato dall'ente;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011), contenuta nella relazione sulla gestione e asseverata all'interno della presente relazione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera dell'organo esecutivo n 19 del 01.04.2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.30 del 30.07.2019 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL

Non sono presenti:

- il prospetto di dettaglio delle quote destinate a investimenti in quanto essendo a zero non viene stampato dal programma di contabilità
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali; in quanto essendo a zero non viene stampato dal programma di contabilità comunque tale allegato risulta facoltativo per l'ente;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni; in quanto essendo a zero non viene stampato dal programma di contabilità comunque tale allegato risulta facoltativo per l'ente;

Il revisore evidenzia che dovranno essere predisposti

- rapporto annuale sui risultati del controllo di gestione ex art 198-198 bis TUEL 267/2000
- relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.19 del 30.11.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari
- ◆ Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili
- ◆ L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.
- ◆ L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

- ◆ L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.
- ◆ 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	n .10
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0
di giunta riaccertamento residui	n.2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta in particolare nei verbali dal n. 1 al n. 27 redatti dal precedente revisore;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monasterolo di Savigliano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..1383abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- 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 all'Unione dei Comuni Terre della Pianura;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio CSEA e Consorzio Monviso solidale
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è 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** 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, In quanto non sono stati mossi rilievi da parte della Corte dei Conti
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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;
- 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; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non vi era alcun disavanzo;
- è non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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)	€	470.080,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	470.080,19

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 382.898,28	€ 515.444,62	€ 470.080,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 con determina del responsabile finanziario n.4 del 09.01.2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha richiesto** l'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Verifica saldo di cassa

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			515.444,62
Entrate titolo I	829.326,84	12.102,33	841.429,17
Entrate titolo II	73.809,41	12.465,01	86.274,42
Entrate titolo III	73.003,15	4.931,47	77.934,62
Totale titoli (I+II+III)	976.139,40	29.498,81	1.005.638,21
Spese titolo I	739.139,33	101.574,24	840.713,57
Differenza di parte corrente	237.000,07	-72.075,43	164.924,64
Entrate titolo IV	151.123,27	37.000,00	188.123,27
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI)	151.123,27	37.000,00	188.123,27
Spese titolo II	227.861,83	117.468,27	345.330,10
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	53.149,40	0,00	53.149,40
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	53.149,40	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	-129.887,96	-80.468,27	-210.356,23
Entrate titolo IX	154.540,50	587,65	155.128,15
Spese titolo VI	154.792,35	268,64	155.060,99
Fondo di cassa finale			470.080,19

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 157.567,22

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 90.424,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 69.425,29 come di seguito rappresentato:

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 157.567,22 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.390.396,12
Impegni di competenza	-	1.356.293,93
SALDO		34.102,19
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	179.531,13
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	163.901,86
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		49.731,46

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	49.731,46
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	107.835,76
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		157.567,22

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		157.567,22
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		7.954,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		59.187,35
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		90.424,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		90.424,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		20.999,62
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		69.425,29

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*	€ 34.102,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 179.531,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 163.901,86
SALDO FPV	€ 15.629,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 420,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 253,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.024,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.191,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 34.102,19
SALDO FPV	€ 15.629,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.191,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 107.835,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 94.502,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 269.260,91

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.700,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.054.379,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	888.452,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.382,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	53.149,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		107.095,92
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	(+)	4.260,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		111.356,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.954,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.662,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	80.739,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	20.999,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.739,60

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	103.575,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	161.831,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	181.123,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	259.799,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	140.519,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		46.210,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.524,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.685,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.685,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		157.567,22
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		7.954,96
Risorse vincolate nel bilancio		59.187,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		90.424,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.999,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		69.425,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		111.356,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.260,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	7.954,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	20.999,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	22.662,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		55.478,84

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

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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 17.700,00	€ 23.382,00
FPV di parte capitale	€ 161.831,13	€ 140.519,86
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	€ 17.700,00	€ 17.700,00	€ 23.382,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 17.770,00	€ 17.700,00	€ 22.650,00
- 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***	€ -	€ -	€ 732,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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 fondo pluriennale vincolato di parte corrente è così costituito:

FVP parte corrente		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		22.650,00
<i>spese relativa all'acquisto di beni e servizi ultrannuali</i>		732,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		23.382,00

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	€ 33.499,99	€ 161.831,13	€ 140.519,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 33.499,99	€ 161.831,13	€ 60.809,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 78.342,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 1.368,07

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2019 è la seguente

intervento	fonti di finanziamento
Cap. 2040.08 € 22.320,58 "Lavori integrativi Castello"	FPV INIZIALE
Cap. 2041 € 13.000,00 "Lavori integrativi castello"	Contributi in conto capitale
Cap. 3155 € 16.584,39 "Istallazione led lotto III"	avanzo
Cap. 3155 € 516,43 "RUP III lotto"	avanzo
Cap 3155 € 1.281,00 "direzione lavori III lotto led"	avanzo
Cap 3155 € 1.248,00 "sicurezza III lotto led"	avanzo
Cap 3155 € 516,43 "RUP III lotto"	avanzo
Cap 3155 € 28.696,35 "lavori in economia III lotto Led"	avanzo
Cap 3650.01 € 56.021,47 "Lavori ex cottolengo"	Fpv iniziale
Cap 3650.01 € 335,21 "Rup lavori ex Cottolengo"	Fpv iniziale

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 269.260,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				515.444,62
RISCOSSIONI	(+)	67.086,46	1.281.803,17	1.348.889,63
PAGAMENTI	(-)	219.311,15	1.174.942,91	1.394.254,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			470.080,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			470.080,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	64.041,10	108.592,95	172.634,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.200,45	181.351,02	209.551,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			23.382,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			140.519,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			269.260,91

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

(eventuale)

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 331.780,57	€ 202.338,16	€ 269.260,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 25.762,66	€ 27.615,17	€ 51.800,59
Parte vincolata (C)	€ 10.187,13	€ 1.800,00	€ 60.987,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 295.830,78	€ 172.922,99	€ 156.472,97

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) - (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso					16.000,00	16.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		22.846,01		7.412,30		30.258,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22.846,01	0,00	7.412,30	0,00	30.258,31
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Fondo rinnovi contrattuali					5.000,00	5.000,00
Fondo indennità fine mandato		4.260,76	-4.260,76	542,66	-0,38	542,28
Riqualificazione locali per magazzino cantonieri		100,00	-100,00			
Installazione led su impianto illuminazione pubblica		408,40	-408,40			
Totale Altri accantonamenti		4.769,16	-4.769,16	542,66	4.999,62	5.542,28
Totale		27.615,17	-4.769,16	7.954,96	20.999,62	51.800,59

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Alienazione terreni		Estinzione mutui	800,00							0,00	800,00
	Alienazione terreni		Estinzione mutui	1.000,00							0,00	1.000,00
	Proventi concessioni edilizie		Spese attività di valorizzazione turistica del Castello			77.193,56	42.391,82				34.801,74	34.801,74
	Proventi concessioni edilizie		Manutenzione straordinaria impianti sportivi			900,00	900,00				0,00	0,00
	Proventi concessioni edilizie		Manutenzione straordinaria strade			2.997,69	1.274,58				1.723,11	1.723,11
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				1.800,00		81.091,25	44.566,40	0,00	0,00		36.524,85	38.324,85
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
	Contributo statale per consultazioni elettorali		Errore incasso consultazioni elettorali			22.662,50					22.662,50	22.662,50
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (V5)				0,00		22.662,50	0,00	0,00	0,00		22.662,50	22.662,50
Totale risorse vincolate (n=V1+V2+V3+V4+V5)				1.800,00	0,00	103.753,75	44.566,40	0,00	0,00		59.187,35	60.987,35

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1/1-m1)	36.524,85	38.324,85
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m5)	22.662,50	22.662,50
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	59.187,35	60.987,35

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

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo accantonato (atri accantonamenti)	Avanzo vincolato derivante dal leggi e principi contabili corrente	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente corrente	Avanzo vincolato derivante dal trasferimenti	Avanzo vincolato per contrazione mutui	Avanzo vincolato derivante dal leggi e principi contabili capitale	Avanzo non vincolato- parte destinata agli investimenti	Avanzo libero	Totale
Spese in conto capitale delibera giunta N. 40 del 20.06.2019								49.150,00	49.150,00
Spese in conto capitale delibera consiglio N. 29 del 30/07/2020								25.600,00	25.600,00
Spese correnti delibera consiglio n.29 del 30/07/2019	4.260,76								4.260,76
Spese in conto capitale delibera consiglio n.31 del 09/10/2019	508,4							22.691,60	23.200,00
Spese in conto capitale delibera consiglio n.36 del 28/11/2019								5.625,00	5.625,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
Totale avanzo utilizzato	4.769,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.066,60	107.835,76

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	
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 103.066,60	€ 103.066,60									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 4.769,16		€ -	€ -	€ 4.769,16						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 94.502,40	€ 69.856,39	€ 22.846,01	€ -	€ -	€ 1.800,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ 202.338,16	€ 172.922,99	€ 22.846,01	€ -	€ 4.769,16	€ 1.800,00	€ -	€ -	€ -	€ -	

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.19 del 01.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.19 del 01.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 130.960,53	€ 67.086,46	€ 64.041,10	€ 167,03
Residui passivi	€ 264.535,86	€ 219.311,15	€ 28.200,45	-€ 17.024,26

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 190,96	€ 15.308,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.716,24
Gestione servizi c/terzi	€ 63,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 253,96	€ 17.024,26

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.

Relativamente alla trasmissione al BDAP dell'allegato relativo ai residui attivi divisi per anno e per capitoli si invita a trasmettere il documento allegato alla delibera di riaccertamento dei residui già in possesso del revisore e non l'allegato inviato al revisore unitamente alla documentazione del rendiconto in quanto lo stesso risulta diviso per anno di provenienza ma anziché indicare i singoli capitoli è rappresenta i residui raggruppandoli per tipologie e per missioni.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato indicando le ragioni che hanno portato all'eliminazione del residuo attivo.

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale anni precedenti	2019	Totale
ATTIVI								
Titolo I	10.269,55	3.727,06	1.646,13	7.087,81	5.756,90	28.487,45	23.972,47	52.459,92
di cui F.S.R o F.S.			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II			0,00		0,00	0,00	28.305,91	28.305,91
Titolo III	1.258,64	120,80	249,81	332,71	9.493,91	11.455,87	25.961,98	37.417,85
Tot. Parte corrente	11.528,19	3.847,86	1.895,94	7.420,52	15.250,81	39.943,32	78.240,36	118.183,68
Titolo IV	0,00			0,00	24.000,00	24.000,00	30.000,00	54.000,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00	30.000,00	54.000,00
Titolo IX	97,78	0,00	0,00	0,00	0,00	97,78	352,59	450,37
Totale Attivi	11.625,97	3.847,86	1.895,94	7.420,52	39.250,81	64.041,10	108.592,95	172.634,05
PASSIVI								
Titolo I	269,68	592,59	1.671,06	970,62	8.566,83	12.070,78	149.313,11	161.383,89
Tot. Parte corrente	269,68	592,59	1.671,06	970,62	8.566,83	12.070,78	149.313,11	161.383,89
Titolo II	0,00		0,00	2.440,00	13.529,67	15.969,67	31.937,17	47.906,84
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00		0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00		0,00	2.440,00	13.529,67	15.969,67	31.937,17	47.906,84
Titolo VII	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	100,74	260,74
Totale Passivi	429,68	592,59	1.671,06	3.410,62	22.096,50	28.200,45	181.351,02	209.551,47

Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	40.589,78	12.102,33		28.487,45	70,18%	23.972,47	52.459,92
Titolo II	12.044,02	12.465,01	420,99	0,00	0,00%	28.305,91	28.305,91
Titolo III	16.578,30	4.931,47	-190,96	11.455,87	69,10%	25.961,98	37.417,85
Gest. Corrente	69.212,10	29.498,81	230,03	39.943,32	57,71%	78.240,36	118.183,68
Titolo IV	61.000,00	37.000,00	0,00	24.000,00	39,34%	30.000,00	54.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	61.000,00	37.000,00	0,00	24.000,00	39,34%	30.000,00	54.000,00
Servizi c/terzi Tit. IX	748,43	587,65	-63,00	97,78	13,06%	352,59	450,37
Totale	130.960,53	67.086,46	167,03	64.041,10	48,90%	108.592,95	172.634,05

Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	128.953,04	101.574,24	-15.308,02	12.070,78	9,36%	149.313,11	161.383,89
Gestione corrente	128.953,04	101.574,24	-15.308,02	12.070,78	9,36%	149.313,11	161.383,89
C/capitale Tit. II	135.154,18	117.468,27	-1.716,24	15.969,67	0,00%	31.937,17	47.906,84
Per incremento di attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gestione capitale	135.154,18	117.468,27	-1.716,24	15.969,67	11,82%	31.937,17	47.906,84
Servizi per c/terzi e partite di giro Tit. VII	428,64	268,64	0,00	160,00	37,33%	100,74	260,74
Totale	264.535,86	219.311,15	-17.024,26	28.200,45	10,66%	181.351,02	209.551,47

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 30.258,31.

Il fondo crediti è stato calcolato sui seguenti capitoli di entrata:

- Tarsu/tares/tari per Euro 27.808,64
- Accertamenti IMU/TASI/TARI Euro 0,00
- Affitti Euro 441,94
- Trasporto alunni Euro 2.007,73

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

- 1) Non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio in conseguenza non si è proceduto:
 - alla corrispondente riduzione del FCDE;
 - all'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto, l'ente ha provveduto a elaborare un allegato negativo;
- 2) Non sono stati mantenuti nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Il revisore evidenzia che nell'allegato c) inviato non risulta compilata la tabella composizione fondo svalutazione crediti in ogni caso nel BDAP tale prospetto risulta compilato e corretto.

Fondo anticipazione liquidità

Non è stata utilizzata l'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.000,00, 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.

L'ente ha allegato un relazione in cui si illustra che il contenzione è riferito ad oneri di urbanizzazione incassati dal Comune e contestati dalla controparte.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto le società partecipate non presentano perdite.

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)	€ 4.260,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 542,28
- utilizzi	€ 4.260,76
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 542,28

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 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.