

COMUNE DI BIBBONA

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MAURO ROSSINELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.
Il segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI	41

Comune di BIBBONA

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 29.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, terminato l'esame dello 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 ricevuta dall'Ente in data 23 c.m., 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 Bibbona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terranuova Bracciolini / Bibbona, 29 giugno 2020

L'organo di revisione

Rag.Mauro Rossinelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Mauro Rossinelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 23 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 23.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019
- ◆ 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. 5 del 30.01.2018;

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.21
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bibbona registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3244 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non 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 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 statee** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario con delibera consiliare n. 56 del 29.07.2019 in occasione delle operazioni di assestamento e verifica della salvaguardia degli equilibri esercizio 2019;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Per 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)	€	3.674.940,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.674.940,47

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.256.180,27	3.653.199,26	€ 3.674.940,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	432.208,24	751.462,14	€ 703.404,44

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa e riepilogati nel seguente prospetto:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.653.199,26			€ 3.653.199,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.122.341,07	€ 4.555.229,71	€ 600.881,69	€ 5.156.111,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 624.429,93	€ 375.967,54	€ 29.925,27	€ 405.892,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.456.988,25	€ 1.260.515,12	€ 320.786,43	€ 1.581.301,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.203.759,25	€ 6.191.712,37	€ 951.593,39	€ 7.143.305,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.076.997,19	€ 5.607.857,56	€ 969.479,21	€ 6.577.336,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 187.045,61	€ 181.555,66	€ -	€ 181.555,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.264.042,80	€ 5.789.413,22	€ 969.479,21	€ 6.758.892,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ 939.716,45	€ 402.299,15	€ 17.885,82	€ 384.413,33
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 939.716,45	€ 402.299,15	€ 17.885,82	€ 384.413,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.771.643,53	€ 774.897,41	€ 55.661,98	€ 830.559,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 863.034,12	€ -	€ 189.681,74	€ 189.681,74
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 570.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.204.677,65	€ 774.897,41	€ 245.343,72	€ 1.020.241,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.204.677,65	€ 774.897,41	€ 245.343,72	€ 1.020.241,13
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.909.057,93	€ 1.067.435,36	€ 362.028,78	€ 1.429.464,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 570.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 6.479.057,93	€ 1.067.435,36	€ 362.028,78	€ 1.429.464,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.479.057,93	€ 1.067.435,36	€ 362.028,78	€ 1.429.464,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.274.380,28	€ -292.537,95	€ -116.685,06	€ -409.223,01
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.487.317,26	€ 1.290.159,05	€ 4.077,16	€ 1.294.236,21
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.604.972,55	€ 1.189.909,79	€ 57.775,53	€ 1.247.685,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.200.880,14	€ 210.010,46	€ -188.269,25	€ 3.674.940,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo concedibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è pari euro 2.195.081,70.

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.036.595,29.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 196.396,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 770.074,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.036.595,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	764.491,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	75.707,25
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	196.396,29
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	196.396,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-573.677,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	770.074,24

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 700.953,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.574.419,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.347.444,37
SALDO FPV	€ 226.975,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 191.091,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 89.646,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 101.445,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 700.953,55
SALDO FPV	€ 226.975,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 101.445,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 108.666,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.568.528,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.503.678,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.801.000,00	€ 5.485.572,78	€ 4.555.229,71	83,04%
Titolo II	€ 549.919,90	€ 391.677,44	€ 375.967,54	95,99%
Titolo III	€ 1.811.196,00	€ 1.501.718,22	€ 1.260.515,12	83,94%
Titolo IV	€ 3.619.376,42	€ 977.963,04	€ 774.897,41	79,24%
Titolo V	€ 570.000,00	€ -	€ -	0,00%

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	295.673,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.378.968,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.346.659,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	279.543,33
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	181.555,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		866.883,27

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	37.895,84 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		904.779,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	764.491,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	75.707,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	64.580,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-573.677,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		638.258,06
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	70.770,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.278.745,79
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	977.963,04
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.127.762,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.067.901,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		131.816,18
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		131.816,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		131.816,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.036.595,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	764.491,75
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	75.707,25
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		196.396,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-573.677,95
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		770.074,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		904.779,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	37.895,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	764.491,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	-573.677,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	75.707,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		600.362,22

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL
 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1700/0	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	58.000,00	0,00	30.000,00	0,00	88.000,00
Totale	Fondo contenzioso	58.000,00	0,00	30.000,00	0,00	88.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1706/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE -RECUPERO IMPOSTE	3.729.512,24	0,00	733.418,03	-596.177,95	3.866.752,32
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	3.729.512,24	0,00	733.418,03	-596.177,95	3.866.752,32
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	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)						
1157/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	22.500,00	22.500,00
2003/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	5.825,59	-5.825,59	1.073,72	0,00	1.073,72
Totale	Altri accantonamenti(4)	5.825,59	-5.825,59	1.073,72	22.500,00	23.573,72
Totale		3.793.337,83	-5.825,59	764.491,75	-573.677,95	3.978.326,04

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RESIDUI FONDO PRODUTTIVITA'		UTILIZZO RESIDUI FONDO PRODUTTIVITA'	23.870,25	23.870,25	22.606,72	23.870,25	0,00	0,00	0,00	22.606,72	22.606,72
	Totale Vincoli derivanti dalla legge			23.870,25	23.870,25	22.606,72	23.870,25	0,00	0,00	0,00	22.606,72	22.606,72
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	FINANZIAMENTI PER FUNZIONI DELEGATE REGIONE TOSCANA		UTILIZZO FONDI PER FUNZIONI DELEGATE	131.198,40	8.200,00	85.490,71	62.978,60	23.583,93	0,00	5.184,31	12.312,49	135.310,89
	Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti			131.198,40	8.200,00	85.490,71	62.978,60	23.583,93	0,00	5.184,31	12.312,49	135.310,89
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	FINANZIAMENTI DA MUTUI		UTILIZZO MUTUI	0,00	0,00	122.264,68	81.476,64	0,00	0,00	0,00	40.788,04	40.788,04
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti			0,00	0,00	122.264,68	81.476,64	0,00	0,00	0,00	40.788,04	40.788,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	CONTRIBUTO REGIONE COMUNE SESTO S. GIOVANNI		EROGAZIONE CONTRIBUTO REGIONE COMUNE SESTO S. GIOVANNI	55.562,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.562,60
	Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			55.562,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.562,60
Altri vincoli												
	INCENTIVO OO PP		EROGAZIONE INCENTIVO	2.903,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.903,66
	VNCOLO PER FATTURE NON LIQUIDABILI		FATTURE NON LIQUIDABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.888,38	0,00	0,00	55.888,38
	Totale Altri vincoli			2.903,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.888,38	0,00	0,00	58.792,04
	Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)			213.534,91	32.070,25	230.362,11	168.325,49	23.583,93	-55.888,38	5.184,31	75.707,25	313.060,29

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	22.606,72	22.606,72
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	12.312,49	135.310,89
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	40.788,04	40.788,04
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	55.562,60
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	58.792,04
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	75.707,25	313.060,29

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. 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 e della destinazione e su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	INVESTIMENTI		INVESTIMENTI	1.025.007,55	977.963,04	344.680,75	572.236,81	-987,10	1.087.040,13
			Totale	1.025.007,55	977.963,04	344.680,75	572.236,81	-987,10	1.087.040,13

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	1.087.040,13

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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 risulta dal seguente prospetto:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 295.673,78	€ 279.543,33
FPV di parte capitale	€ 1.278.745,79	€ 1.067.901,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente presenta la seguente dinamica:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	276.933,13	295.673,78	€ 279.543,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	54.976,23	31.825,33	€ 44.879,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	175.761,06	170.337,45	€ 146.098,41
- 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***	0,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	11.062,47	76.334,15	€ 78.308,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	35.133,37	17.176,85	€ 10.257,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	€ -

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 assume la seguente configurazione:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	904.490,46	1.278.745,79	€ 1.067.901,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	829.351,78	1.080.984,39	€ 572.236,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	75.138,68	197.761,40	€ 495.664,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 6.503.678.29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.653.199,26
RISCOSSIONI	(+)	1.201.014,27	8.256.768,83	9.457.783,10
PAGAMENTI	(-)	1.389.283,52	8.046.758,37	9.436.041,89
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.674.940,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.674.940,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.266.594,84	1.403.003,66	5.669.598,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	581.355,74	912.060,57	1.493.416,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			279.543,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.067.901,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)				6.503.678,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	3.866.752,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	88.000,00
Altri accantonamenti	23.573,72
Totale parte accantonata (B)	3.978.326,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	22.606,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	135.310,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	40.788,04
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	55.562,60
Altri vincoli	58.792,04
Totale parte vincolata (C)	313.060,29
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.087.040,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.125.251,83
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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)	5.506.258,94	5.677.194,88	€ 6.503.678,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.143.236,01	3.793.337,83	€ 3.978.326,04
Parte vincolata (C)	73.167,07	213.534,91	€ 313.060,29
Parte destinata agli investimenti (D)	1.917.078,46	1.025.007,55	€ 1.087.040,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	372.777,40	645.314,59	€ 1.125.251,83

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

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

				destinazione avanzo 2018	utilizzo anno 2019	residuo avanzo	destinazione in sede di rendiconto 2019	destinazione avanzo 2019
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			5.677.194,88				6.503.678,29
Parte accantonata								
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				3.729.512,24		3.729.512,24	137.240,08	3.866.752,32
Fondo rischi da contenzioso				58.000,00		58.000,00	30.000,00	88.000,00
Fondo rinnovi contrattuali				0,00		0,00	22.500,00	22.500,00
Accantonamento indennità di fine mandato				5.825,59	5.825,59	0,00	1.073,72	1.073,72
				3.793.337,83		3.787.512,24		3.978.326,04
Parte vincolata								
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (residui fondo produttività 2018)				23.870,25	23.870,25	0,00	22.606,72	22.606,72
Vincoli derivanti da trasferimenti				131.198,40	8.200,00	122.998,40	12.312,49	135.310,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						0,00	40.788,04	40.788,04
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				55.562,60		55.562,60		55.562,60
Altri vincoli fatture da ricevere							55.888,38	55.888,38
Altri vincoli (incentivo)				2.903,66		2.903,66		2.903,66
				213.534,91		128.989,45		313.060,29
				1.025.007,55	70.770,70	954.236,85	132.803,28	1.087.040,13
				645.314,59		628.088,00		1.125.251,83

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. 71 del 23.06.2020 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. 71 del 23.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.658.701,10	€ 1.201.014,27	€ 4.266.594,84	-€ 191.091,99
Residui passivi	€ 2.060.285,91	€ 1.389.283,52	€ 581.355,74	-€ 89.646,65

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	€ 190.542,99	€ 81.893,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 549,00	€ 6.766,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 987,10
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 191.091,99	€ 89.646,65

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 272,00	€ 34.629,80	1.708.380,40	€ 42.502,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 272,00	€ 34.629,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	==	==	==	100%	100%			
Recupero ICI	Residui iniziali	€ 47.697,81	€ -	€ 561.051,14	€ -	€ 509.917,00	€ 96.286,66	€ 771.919,28	€ 657.983,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.399,31	€ -	€ 40.782,60	€ -	€ 230.860,37	€ -		
	Percentuale di riscossione	20%	==	7%	==	45%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 331.986,84	€ 249.531,11	€ 206.368,28	€ 236.226,77	€ 600.315,39	€ 2.214.478,57	€ 1.440.255,40	€ 1.279.967,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.133,04	€ 10.504,70	€ 12.654,10	€ 58.260,48	€ 32.191,72	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	4%	6%	25%	5%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 167.909,98	€ 45.000,00	€ -	€ 31.852,02	€ 37.965,74	€ 83.992,77	€ 148.817,74	€ 147.002,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 623,89	€ -	€ -	€ -	€ 6.231,51	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,37%	0%	0%	0%	16%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.718,31	€ 2.809,98	€ 2.371,80	€ 56.255,12	€ 130.809,44	€ 354.372,02	€ 171.767,60	€ 65.924,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 26.349,27	€ 66.192,60	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	47%	51%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

Desc. Capitolo	2019 Residui	IMPORTI DA NON CONSIDERARE	% Metodo A	% Metodo B	% Metodo C	FONDO Metodo A	FONDO Metodo B	FONDO Metodo C
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	42.502,22	42.502,22	45,98	59,65	29,3			
RECUPERO IMPOSTA IMU	1.524.638,63		90,25	86,63	89,79	1.375.986,36	1.320.794,45	1.368.973,03
RECUPERO IMPOSTA ICI	771.919,28		85,24	82,57	83,88	657.983,99	637.373,75	647.485,89

IMPOSTA SOGGIORNO	DI	25.113,50	25.113,50	0	0	20	0	0	0	
RECUPERO IMPOSTA SOGGIORNO	DI	7.285,00		92,55	90,44	97,02	6.742,27	6.588,55	7.067,91	
RECUPERO TASSA TARSU		146.336,43		81,14	86,32	86,39	118.737,38	126.317,61	126.420,04	
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'		0		0	0	90	0	0	0	
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI		0		0	0	65	0	0	0	
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI		1.606.571,56		72,28	76,94	77,16	1.161.229,92	1.236.096,16	1.239.630,62	
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI		19.082,57	19.082,57	62,97	74,68	73,31	0	0	0	
RECUPERO TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI		64.989,44		100	100	100	64.989,44	64.989,44	64.989,44	
							3.385.669,37	3.392.159,95	3.454.566,92	
Desc. Tipologia										
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		416.340,67		38,38	40,49	40,57	159.791,55	168.576,34	168.909,41	
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		491.491,30	181.991,76	98,78	98,61	98,61	305.723,65	305.197,50	305.197,50	
Interessi attivi		133,33		14,98	19,99	35,73	19,97	26,65	47,64	
Altre entrate da redditi da capitale		0								
Rimborsi e altre entrate correnti		24.765,51		62,78	56,8	63,31	15.547,79	14.066,81	15.679,04	
							481.082,95	487.867,30	489.833,59	
TOTALE FCDE ANNO 2019 PER METODO										
							3.866.752,32	3.880.027,25	3.944.400,51	
FCDE AL 31/12/2018							3.729.512,24	3.729.512,24	3.729.512,24	
DIFFERENZA							137.240,08	150.515,01	214.888,27	
ACCANTONATO ESERCIZIO 2019		733.418,03								
ACCANTONAMENTO ESERCIZIO 2019 METODO A								3.866.752,32		

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.866.752,32

Il sottoscritto, seppur ritenendo corretto il calcolo per la determinazione delle variazioni di accantonamento al FCDE, considerata la vetustà dei residui ancora presenti in bilancio, ritiene che la variazione in diminuzione proposta possa non essere adeguata all'effettivo rischio di inesigibilità dei crediti vantati dall'Ente.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti iscritti fra i residui attivi.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 88.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono emerse

L'ente dispone dei seguenti accantonamenti:

Euro 58.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 30.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano adeguate alle dimensioni del contenzioso in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha previsto nessun accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate, poiché nei loro bilancio non sono evidenziate perdite di esercizio.

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)	€ 5.825,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.073,72
- utilizzi	€ 5.825,59
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.073,72

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	494.786,54	1.034.446,93	539.660,39
203	Contributi agli investimenti	7.177,00	11.500,00	4.323,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	12.285,45	21.488,43	9.202,98
	TOTALE	514.248,99	1.067.435,36	553.186,37

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/non essere** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.962.874,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 406.810,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.215.560,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.585.245,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 658.524,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 185.513,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 473.011,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 185.513,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.224.779,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 181.555,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.043.223,88

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.211.835,34	4.399.039,57	€ 4.224.779,54
Nuovi prestiti (+)	346.920,86	0,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	159.716,63	174.260,03	€ 181.555,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.399.039,57	4.224.779,54	€ 4.043.223,88
Nr. Abitanti al 31/12	3.224	3.249	3.244
Debito medio per abitante	1.364,47	1.300,33	1.246,37

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

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	189.580,41	192.808,69	185.513,06
Quota capitale	159.716,63	174.260,03	181.555,66
Totale fine anno	349.297,04	367.068,72	367.068,72

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Nell'esercizio 2019 l'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,43%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.036.595,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	764.491,75
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	75.707,25
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		196.396,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-573.677,95
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		770.074,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		904.779,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	37.895,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	764.491,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-573.677,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	75.707,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		600.362,22

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 522.379,26	€ 41.302,79	€ 56.840,00	€ 1.375.986,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 90.238,85	€ 85.689,22	€ 28.420,00	€ 118.737,38
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 162.496,46	€ 97.507,02	€ 66.787,00	€ 729.715,70
TOTALE	€ 775.114,57	€ 224.499,03	€ 152.047,00	€ 2.224.439,44

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.548.480,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 445.873,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100.806,34	
Residui al 31/12/2019	€ 2.001.801,24	78,55%
Residui della competenza	€ 550.615,54	
Residui totali	€ 2.552.416,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.224.439,44	87,15%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 16.219,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 34.901,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.901,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 42.502,22	
Residui totali	€ 42.502,22	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 6.096,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.690,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.040,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 576,26	
Residui al 31/12/2019	€ 15.073,72	76,55%
Residui della competenza	€ 4.008,85	
Residui totali	€ 19.082,57	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 88.414,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.442.070,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 115.274,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.327,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.298.468,60	90,04%
Residui della competenza	€ 308.102,96	
Residui totali	€ 1.606.571,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.161.229,92	72,28%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	228.332,51	€ 162.299,81	€ 166.557,11
Riscossione	€ 226.624,51	€ 152.707,97	€ 166.557,11

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	203.962,06	90,00%
2018	48.689,94	30,00%
2019	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	65.076,25	71.300,00	€ 83.992,77
riscossione	28.039,27	33.334,26	€ 41.551,75
%riscossione	43,09	46,75	49,47

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 83.992,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 52.243,50
entrata netta	€ 31.749,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.874,63
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 282.727,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.855,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 275.872,34	97,58%
Residui della competenza	€ 42.441,02	
Residui totali	€ 318.313,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 134.658,48	42,30%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 197.964,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 92.541,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 105.422,78	53,25%
Residui della competenza	€ 66.344,83	
Residui totali	€ 171.767,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 65.924,41	38,38%

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	1.607.102,37	€ 1.697.133,31	90.030,94
102	imposte e tasse a carico ente	108.112,47	€ 113.853,46	5.740,99
103	acquisto beni e servizi	3.703.656,90	€ 3.729.381,64	25.724,74
104	trasferimenti correnti	364.117,17	€ 386.494,71	22.377,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	192.808,69	€ 185.513,06	-7.295,63
108	altre spese per redditi di capitale	2.582,08	€ 2.689,96	107,88
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.429,44	€ 8.531,50	-7.897,94
110	altre spese correnti	209.584,75	€ 223.062,32	13.477,57
TOTALE		6.204.393,87	€ 6.346.659,96	142.266,09

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 98.045,54;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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.

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

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€ 1.735.456,57	€ 1.579.993,55	€ 1.572.498,95	€ 1.628.022,99

TITOLO I INTERVENTO 01 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato	€ 1.697.133,31
	segretario comunale	
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.	
	lavoro flessibile tirocini personale a tempo determinato	
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.	
	oneri contributivi e assistenziali carico ente	
	personale in convenzione	
	personale in posizione di comando Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro	
	spese per straordinari consultazioni elettorali a	

	carico ente		
	LSU		
TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)			€ 0,00
IRAP			€ 109.298,36
TOTALE			€ 1.806.431,67
COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE			
Spese per la formazione			€ 2.935,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE			€ 1.809.366,67
COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA			
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap		€ 0,00	€ 71.677,78
Compensi Istat		€ 0,00	
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap		€ 21.263,41	
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap		€ 38.529,40	
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate CDS		€ 11.884,97	
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)	retribuzioni		€ 56.747,61
	oneri riflessi		
Quota rimborso altro Comune per convenzione di segreteria			€ 96.067,04
Quota rimborso Leggi regionali per dipendenti provenienti da comunità montane			
Spesa di personale a carico di altri enti:consultazioni elettorali		€ 3.160,82	
Quota rimborso altra PA per personale in comando		€ 92.906,22	
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	RINNOVO CCNL 2018 compreso oneri e irap	€ 50.539,09	€ 50.539,09
	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
	Incremento a regime rinnovo CCNL	€ 0,00	
	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
	Vacanza contrattuale dipendenti	€ 0,00	

	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale	€ 0,00	
	CCNL 2008/2009	€ 0,00	
	Vacanza contrattuale 2006-2008	€ 0,00	
	Oneri riflessi	€ 0,00	
	IRAP	€ 0,00	
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE			€ 275.031,52
SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE CONSUNTIVO 2019			€ 1.534.335,15

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'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
- *Spese per formazione*
- *Spese per missioni*

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali alla Azienda Speciale Pluriservizi Bibbona, totalmente controllata dall'Ente stesso..

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 con delibera consiliare n. 86 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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.

CONTO ECONOMICO

Il Revisore prende atto che il Comune di Bibbona, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, intende avvalersi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-19	31-dic-18
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	27.662,42	11.367,90
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.662,42	11.367,90
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	6.786.108,59	6.006.203,56
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	5.547.119,95	4.974.623,71
	1.9 Altri beni demaniali	1.238.988,64	1.031.579,85
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	10.310.832,35	10.154.530,18
	2.1 Terreni	682.242,31	681.354,15
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	7.939.492,11	7.831.591,32
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	7.024,87	4.110,70
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	106.504,00	107.926,18
	2.5 Mezzi di trasporto	65.702,63	59.828,07
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.825,17	16.928,08
	2.7 Mobili e arredi	5.703,51	6.615,37
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali	1.490.337,75	1.446.176,31
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.603,96	357.951,37
	Totale immobilizzazioni materiali	17.154.544,90	16.518.685,11
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	157.484,12	149.666,12
	a imprese controllate	41.582,00	33.764,00
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	115.902,12	115.902,12
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	157.484,12	149.666,12
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.339.691,44	16.679.719,13
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>		

		Totale rimanenze		
II	<i>Crediti</i>			
1	Crediti di natura tributaria	873.374,28		849.306,05
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	873.374,28		849.306,05
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	350.262,78		214.526,30
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	350.262,78		214.526,30
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti</i>			
3	Verso clienti ed utenti	442.316,77		544.501,26
4	Altri Crediti	33.539,97		34.351,13
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.655,64		6.857,20
c	<i>altri</i>	26.884,33		27.493,93
	Totale crediti	1.699.493,80		1.642.684,74
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	3.674.940,47		3.653.199,26
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.674.940,47		3.653.199,26
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	103.352,38		986.875,84
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	3.778.292,85		4.640.075,10
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.477.786,65		6.282.759,84
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.817.478,09		22.962.478,97

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-19	31-dic-18
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	584.957,86	679.689,81
II	Riserve	14.444.348,61	13.910.856,09
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		68.158,62
b	<i>da capitale</i>		693.841,72
c	<i>da permessi di costruire</i>	481.851,04	114.309,87
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.962.497,57	13.034.545,88
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio		377.183,13
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.029.306,47	14.967.729,03
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		

3	Altri	110.500,00	63.825,59
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	110.500,00	63.825,59
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.073,72	
	TOTALE T.F.R. (C)	1.073,72	
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	4.043.223,84	4.224.779,50
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.043.223,84	4.224.779,50
2	Debiti verso fornitori	555.367,16	1.218.372,38
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	326.586,00	298.736,86
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	233.068,64	235.511,25
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	93.517,36	63.225,61
5	Altri debiti	611.463,15	543.176,67
a	<i>tributari</i>	174.738,73	125.676,44
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	71.270,07	61.270,07
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	365.454,35	356.230,16
	TOTALE DEBITI (D)	5.536.640,15	6.285.065,41
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	2.139.957,75	1.645.858,94
1	Contributi agli investimenti	2.139.957,75	1.644.199,94
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.747.506,88	1.240.086,29
b	<i>da altri soggetti</i>	392.450,87	404.113,65
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		1.659,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.139.957,75	1.645.858,94
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.817.478,09	22.962.478,97
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati 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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha optato per la procedura di relazione semplificata ex art. 11, comma 6, D.Lgs.118/2011:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	31/12/2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario mediante rilevazioni integrate con il generale sistema informatico utilizzato per le rilevazioni contabili.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.866.752,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto pari a € 15.029.306,47 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 584.957,86
II	Riserve	€ 14.444.348,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 481.851,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 13.962.497,57
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 88.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 23.573,72
totale	€ 111.573,72

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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 evidenziato nella presente relazione 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

RAG. MAURO ROSSINELLI