

Comune di GOLASECCA

Provincia di VARESE

COMUNE DI GOLASECCA			
20 APR 2020			
PROCT. N°	2566		
Cat. V	Classe	6	Fasc.

<p>Relazione dell'organo di revisione</p> <p><i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></p>	<p>Anno 2019</p>
---	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

(Laura Stefanini)

Laura Stefanini

Comune di GOLASECCA (VA)

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 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 Golasecca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Golasecca, 15 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Stefanini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 06/06/2018

- ricevuta in data 31.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 24.03.2020, 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):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale semplificato di cui al D.M. 11/11/2019;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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. 33 del 22.07.2016;

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...34.....
di cui variazioni di Consiglio	n...4.....
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...8.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...4.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...17.....

- 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 Golasecca registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2699 abitanti.

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

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 in data 30.03.2020 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011): è stato applicato avanzo vincolato per euro 20.600 di cui euro 3.100 per spese correnti "titoli sociali" ed euro 17.500 per interventi straordinari su immobili comunali;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.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 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Non risultano 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 44.924,17	€ 58.091,29	-€ 13.167,12	77,33%	93,75%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 44.924,17	€ 58.091,29	-€ 13.167,12	77,33%	

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)	€	284.971,66		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	284.971,66		
		2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 470.799,67	€ 303.362,57	€ 284.971,66
di cui cassa vincolata	€	-	-	-

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	=	€ -	€ -	€ -
		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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 303.362,57			€ 303.362,57
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.218.535,45	€ 1.170.810,16	€ 295.434,15	€ 1.466.244,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 2.00	+	€ 154.015,76	€ 126.072,94	€ -	€ 126.072,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 640.432,22	€ 270.423,05	€ 176.823,84	€ 447.246,89
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)	=	€ 3.012.983,43	€ 1.567.306,15	€ 472.257,99	€ 2.039.564,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.251.635,04	€ 1.683.298,66	€ 211.421,69	€ 1.894.720,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 136.631,00	€ 136.630,36	€ -	€ 136.630,36
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)	=	€ 2.388.266,04	€ 1.819.929,02	€ 211.421,69	€ 2.031.350,71
Differenza D (D=B-C)	=	€ 624.717,39	-€ 252.622,87	€ 260.836,30	€ 8.213,43
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)	=	€ 624.717,39	-€ 252.622,87	€ 260.836,30	€ 8.213,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 358.103,87	€ 101.655,46	€ 6.039,00	€ 107.694,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 145.508,51	€ 1.903,20	€ -	€ 1.903,20
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 95.307,93	€ 51.491,49	€ -	€ 51.491,49
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 598.920,31	€ 155.050,15	€ 6.039,00	€ 161.089,15
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	+	145.508,51	1.903,20	-	1.903,20
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	145.508,51	€ -	€ -	1.903,20
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	145.508,51	€ -	€ -	1.903,20
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	453.411,80	155.050,15	6.039,00	159.185,95
Spese Titolo 2.00	+	563.703,57	99.355,59	19.362,91	118.718,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	563.703,57	99.355,59	19.362,91	118.718,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	563.703,57	99.355,59	19.362,91	118.718,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-110.291,77	55.694,56	-13.323,91	40.467,45
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.	+	100.000,00	51.491,49	€ -	51.491,49
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	100.000,00	51.491,49	€ -	51.491,49
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	250.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	250.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	530.960,23	276.364,66	3.326,35	279.691,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	567.834,39	281.964,04	15.210,47	297.174,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	826.422,54	-254.019,18	235.628,27	284.971,66

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Non sono state richieste dall'Ente anticipazioni al Tesoriere per gli anni 2017-2018-2019.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 710.901,57

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*	-€ 20.578,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 105.759,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 130.960,65
SALDO FPV	-€ 25.201,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.745,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.560,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.185,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 20.578,31
SALDO FPV	-€ 25.201,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.185,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 173.386,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 590.479,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 710.901,57

*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	€ 1.598.600,00	€ 1.544.399,38	€ 1.170.810,16	75,8100641
Titolo II	€ 153.808,00	€ 148.382,18	€ 126.072,94	84,96501399
Titolo III	€ 407.722,00	€ 340.805,77	€ 270.423,05	79,34814308
Titolo IV	€ 351.859,00	€ 151.655,46	€ 101.655,46	67,03053092
Titolo V	€ 100.000,00	€ 51.491,49	€ 1.903,20	3,696144742

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:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.102,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.033.587,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.864.719,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.886,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	136.630,36 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		35.453,22

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

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.411,71 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.000,00 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)		66.864,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	112.603,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.558,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.037,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	161.975,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	69.656,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	254.638,44
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	(-)	20.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	51.491,49

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	(-)	255.962,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	98.073,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		60.742,17
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.944,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		51.797,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		51.797,54
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	(+)	51.491,49
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	(-)	51.491,49
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		127.607,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		112.603,00
Risorse vincolate nel bilancio		11.502,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.501,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-22.037,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		25.539,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		66.864,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.411,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	112.603,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-22.037,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.558,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-37.670,02

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 +/- ¹)	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
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					
	Causa ancora non conclusa con soggetto terzo	29.242,00				29.242,00
						0
	Totale Fondo contenzioso	29.242,00	0	0	0	29.242,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽²⁾					
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	331.415,71		111.301,00	- 28.027,30	414.689,41
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	331.415,71	0	111.301,00	- 28.027,30	414.689,41
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
						-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	0	-	-	-
	Altri accantonamenti⁽³⁾					
	Fondo spese indennità fine mandato Sindaco	4.841,60		1.302,00	- 0,53	6.143,07
	rimborzi contrattuali				5.990,00	5.990,00
	Totale Altri accantonamenti	4.841,60	0	1.302,00	5.989,47	12.133,07
	Totale	365.499,31	0	112.603,00	- 22.037,83	456.064,48

(*) 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 (-), la riduzione 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 (b) nella 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 (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) 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 (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non costituiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di	Descr.	Capitolo di	Descr.	Risorse vinc.	Risorse vinc.	Entrate	Impieghi econ.	Fondo plur. vin.	Contestazione di	Contestazione	Risorse vincolate	Risorse vincolate
risorsa		esercito		nel risultato di amministrazione al 31/12/N	applicato al bilancio dell'esercizio N	vincolate accertate nell'esercizio N	N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	al 31/12/N finalizzato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	redditi attivi vincolati o eliminazione del vincolo ex quote del risultato di amministrazione (*) e contestazione di redditi passivi finanziati da risorse vincolate (-) (guadagno del risultato)	N di impieghi finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'apposizione del risultato dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Bilancio al 31/12/N	nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (4) + (5) - (9) - (10)	(12) = (6) + (7) - (8) - (10) - (11)
Vincoli derivanti dalla legge			art.113 comma 1 D.Lgs. 56/2016	2162,34		732					732	2.894,34
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				2162,34		732	0	0	0		732	2.894,34
Vincoli derivanti da Trasferimenti			reg.istruzioni del ministero	11411,71	11411,71	1826,07	11411,71				1826,07	1.826,07
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				11411,71		1826,07	11411,71	0	0		1826,07	1.826,07
Vincoli derivanti da finanziamenti			devoluizione statale	69324,95	69905	3583,51	69905				3583,51	12.003,46
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				69324,95		3583,51	69905	0	0		3583,51	12.003,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			realizzazione parco traie sportivo	28929,65	28929,65		28929,65				0	
			intervento su via Bisletto	25200							0	25.200,00
			acquisizione area standard	114764,72		2085,94					2085,94	116.850,66
			art. 56 bisl. N.98/9.8.2013	6141,31		535,9					535,9	6.677,21
			collettore fognari	31440,4							0	31.440,40
			accantonamento bonifere ordinarie	1431,79		1645,98					1645,98	3.077,77
			accantonamento opere chiese	1800,63		999,89					999,89	2.799,52
			immigrazione costiero aido			183,41					183,41	183,41
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				211708,5		5361,12	28929,65	0	0		5361,12	188.139,97
Altri vincoli											0	
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	
Totale risorse vincolate (n=U1+U2+U3+U4+U5)				294607,5	0	11502,7	101246,36	0	0		11502,7	204.863,84

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-m/1)	732,00	2.894,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m/2)	1.826,07	1.826,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m/3)	3.583,51	12.003,46
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m/4)	5.361,12	188.139,97
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	11.502,70	204.863,84

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato alla programmazione.

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

ft

FPV	01/01/2019	31/12/2019	
FPV di parte corrente	€ 36.102,56	€ 32.886,70	
FPV di parte capitale	€ 69.656,63	€ 98.073,95	
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 42.307,93	€ 36.102,56	€ 32.886,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.293,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 40.014,93	€ 36.102,56	€ 32.886,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 58.226,46	€ 69.656,63	€ 98.073,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 22.022,80	€ 98.073,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.837,43	€ 2.244,80	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 45.389,03	€ 45.389,03	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 710.901,57, come risulta dai seguenti elementi:

V

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				303.362,57
RISCOSSIONI	(+)	481.623,34	1.998.720,96	2.480.344,30
PAGAMENTI	(-)	245.995,07	2.252.740,14	2.498.735,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			284.971,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			284.971,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	436.814,34	589.832,83	1.026.647,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	113.364,65	356.391,96	469.756,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32.886,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			98.073,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			710.901,57

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	680.285,01	763.866,76	710.901,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	335.730,64	365.499,31	456.064,48
Parte vincolata (C)	204.413,55	294.607,50	204.863,84
Parte destinata agli investimenti (D)	17.344,58	8.525,11	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	122.796,24	95.234,84	49.973,25

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.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 o libero, a secondo della fonte di finanziamento:

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

Risultato di amministrazione 2018	€	763.866,76
Parte utilizzata nel corso del 2019	"	<u>173.386,87</u>
Parte non utilizzata	€	590.479,89

La parte utilizzata è così dettagliata:

Quota disponibile	destinata agli investimenti	€	63.615,40
Quota vincolata		"	101.246,36
di cui per spese correnti		€	11.411,71
per mutui		"	60.905,00
per vincoli Ente		"	28.929,65

Quota destinata agli investimenti	"	<u>8.525,11</u>
	€	173.386,87

La parte non utilizzata è così dettagliata:

Parte accantonata	€	365.499,31
Parte disponibile	"	31.619,44
Parte vincolata		<u>193.361,14</u>
	€	590.479,89

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 28 del 04.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti a causa, a titolo esemplificativo, di imprese in liquidazione per le quali non è stato possibile procedere con il pagamento o con l'eliminazione almeno fino alla prescrizione del debito.

[illegible]

ft

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla eliminazione del credito.

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 414.689,41

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 29.242,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata alcuna somma per fondo perdite delle società partecipate in quanto agli atti dell'Ente non risultano segnalazioni in merito.

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)	€ 4.841,60		
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,47		
- utilizzi	€ -		
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.143,07		

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.990,00 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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	71.609,40	246.009,18	174.399,78
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	37.792,86	9.953,44	- 27.839,42
	TOTALE	109.402,26	255.962,62	146.560,36

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento				
ENTRATE DA RENDICONTO 2017			Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)			€ 1.558.932,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)			€ 68.873,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)			€ 461.736,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017			€ 2.089.542,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)			€ 208.954,27	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017				
(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)			€ 101.515,16	
(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)			€ 107.439,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)			€ 101.515,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100				4,85%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.				
Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:				
Debito complessivo				
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018			+	€ 2.032.470,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019			-	€ 136.630,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019			+	€ -
TOTALE DEBITO			=	€ 1.895.840,00
Anno	2017	2018	2019	
Residuo debito (+)	€ 2.287.165,27	€ 2.162.843,41	€ 2.032.470,36	
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	€ 124.321,86	€ 130.373,05	€ 136.630,36	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 2.162.843,41	€ 2.032.470,36	€ 1.895.840,00	
Nr. Abitanti al 31/12	2.729,00	2.713,00	2.699,00	
Debito medio per abitante	792,54	749,16	702,42	

Pr

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 113.920,86	€ 107.869,67	€ 101.515,16
Quota capitale	€ 124.321,86	€ 130.373,05	€ 136.630,36
Totale fine anno	€ 238.242,72	€ 238.242,72	€ 238.145,52

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nell'anno 2019 garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente nel 2019 non ha contratto locazioni finanziarie e/o operazioni partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 127.607,10
- W2* (equilibrio di bilancio): €... 3.501,40
- W3* (equilibrio complessivo): € 25.539,23

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	F.C.D.E. Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	105.943,07	34.667,46	72.705,08	251.359,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP		-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	105.943,07	34.667,46	72.705,08	251.359,97

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	185.840,61	
Residui riscossi nel 2019	16.709,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.543,00	
Residui al 31/12/2019	167.588,03	90,18%
Residui della competenza	74.702,00	
Residui totali	242.290,03	
FCDE al 31/12/2019	199.693,85	82,42%

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	40.315,00	
Residui riscossi nel 2019	2.744,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	482,00	
Residui al 31/12/2019	37.088,19	92,00%
Residui della competenza	16.028,00	
Residui totali	53.116,19	
FCDE al 31/12/2019	51.666,12	97,27%

In merito si osserva che la somma del F.C.D.E. relativo all'IMU di €. 199.693,85 più il F.C.D.E. relativo alla TASI di €. 51.666,12 è pari ad €. 251.359,97.

TARSU/TIA/TARI

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

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2019	142.655,99		
Residui riscossi nel 2019	25.057,14		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9,76		
Residui al 31/12/2019	117.589,09	82,43%	
Residui della competenza	57.586,29		
Residui totali	175.175,38		
FCDE al 31/12/2019	121.291,43	69,24%	

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	92.337,79	18.573,34	39.786,52
Riscossione	92.337,79	18.573,41	39.786,52

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2017	-		
2018	18.573,41	100,00%	
2019	€ 20.000,00	100,00%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	11.670,82	29.399,51	15.141,77
riscossione	6.208,23	8.361,00	7.606,88
%riscossione	53,19	28,44	50,24

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	11.670,82	29.399,51	15.141,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.971,55	16.359,41	12.640,34
entrata netta	8.699,27	13.040,10	2.501,43
destinazione a spesa corrente vincolata	8.699,27	13.040,10	2.501,43
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00 %
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per investimenti	0,00%		

Le sanzioni per violazione del codice della strada, come risulta dal prospetto di cui sopra, sono state destinate alla sola spesa corrente relativa alla manutenzione stradale (segnaletica, ecc..)

Handwritten signature

La movimentazione delle somme rimaste a residui è stata la seguente

C.D.S.

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2019	28.761,27		
Residui riscossi nel 2019	927,88		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	27.833,39	96,77%	
Residui della competenza	7.534,89		
Residui totali	35.368,28		
FCDE al 31/12/2019	29.524,44	83,48%	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniale.

FITTI ATTIVI

	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2019	6.250,00		
Residui riscossi nel 2019	6.250,00		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	-	0,00%	
Residui della competenza	2.500,00		
Residui totali	2.500,00		
FCDE al 31/12/2019	389,00	15,56%	

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	€ 565.528,49	€ 527.478,46	-38.050,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 39.705,85	€ 37.029,74	-2.676,11
103	acquisto beni e servizi	€ 877.475,80	€ 926.772,42	49.296,62
104	trasferimenti correnti	€ 173.490,44	€ 196.303,53	22.813,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 107.869,67	€ 101.515,16	-6.354,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 2.333,82	2.333,82
110	altre spese correnti	€ 131.773,98	€ 73.286,78	-58.487,20
TOTALE		€ 1.895.844,23	€ 1.864.719,91	-31.124,32

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 7.349,82.
- 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 che risulta di euro 493.184,00
- 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'art. 22, co.2 del tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 498.502,00	€ 527.478,16
Spese macroaggregato 103	€ 10.004,00	€ 35.154,18
Irap macroaggregato 102	€ 33.370,00	€ 5.340,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....convenzioni.....	€ 34.421,00	€ 4.742,46
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 576.297,00	€ 572.714,98
(-) Componenti escluse (B)	€ 83.113,00	€ 102.180,53
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 493.184,00	€ 470.534,45
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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 le Società partecipate.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.11.2019 con atti n. 56 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

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

Questo Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 232 del D.LGS N. 267/2000 cioè "Conto del Patrimonio Semplificato" e la redazione del patrimonio ha rispettato le disposizioni del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri dell'11.11.2019.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato il seguente prospetto riepilogativo:

Attivo	2019	Passivo	2019
CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	Fondo di dotazione	2.885.439,55
immobilizzazioni immateriali	65.875,29	Riserve	3.127.594,09
immobilizzazioni materiali	7.434.769,16	Risultato economico d'esercizio	0,00
immobilizzazioni finanziarie	148.170,85	Patrimonio netto	6.013.033,64
Rimanenze	0,00		
crediti	499.872,30	Fond o per rischi ed oneri	41.375,07
Attività finanz. non cost. immobiliz.	0,00		
disponibilità liquide	291.474,54	Debiti	2.385.753,43
RATEI E RISCONTI	0,00		0
TOTALE	8.440.162,14	TOTALE	8.440.162,14

ATTIVO

Immobilizzazioni: in questa categoria e più precisamente nelle immobilizzazioni materiali sono confluite le consistenze iniziali che fanno riferimento ai valori risultanti dal Conto del Patrimonio 2019.

Nelle diverse voci delle Immobilizzazioni materiali sono stati inseriti gli importi al lordo relativi ai pagamenti in conto competenza ed in conto residui delle spese del Titolo II "Spese in conto capitale", ma al netto dell'IVA per i soli servizi soggetti ad IVA quali: Fognatura, Acquedotto, Depurazione e Campo Sportivo.

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto, come meglio dettagliato nella seguente tabella. La valutazione delle partecipazioni societarie secondo la nuova normativa deve avvenire unicamente con il sistema del patrimonio netto di cui art. 2426 del codice civile:

- partecipate altri soggetti per €. 53.074,05:

Valutazione delle partecipazioni detenute dal Comune di Golasecca al 31/12/2018 :

DENOMINAZ.	PARTITA IVA CODICE FISCALE	PATRIMONIO NETTO	PERCENTUALE PARTECIPAZ. DEL COMUNE	QUOTA PARTE
ALFA SRL	03481930125	€. 8.146.804	0,241%	19.633,80
ACCAM	00234060127	€. 5.455.180	0,613%	33.440,25

Attivo circolante: in questa categoria occorre osservare che non sussistendo i presupposti per la tenuta di magazzino a valore, non si è proceduto alla valorizzazione delle rimanenze in quanto di valore non significativo.

Per quanto riguarda la voce "Crediti" si fa osservare che come previsto dall'art. 71 i crediti sono valutati al valore nominale e la consistenza all'1.1.2019 si riferisce ai crediti così come accertati nel Conto del Bilancio (Rendiconto della Gestione) e nel Conto del Patrimonio 2018, ossia si evidenziano in questa voce le somme ancora da incassare a fronte di crediti accertati. Le movimentazioni da conto finanziario sono relative ai residui della competenza 2019, nonché ai maggiori crediti accertati sui residui (Variazioni +), mentre le Variazioni – sono rappresentate dalle riscossioni sui residui e dai minori crediti accertati sui residui. Si precisa che a seguito dell'applicazione della contabilità finanziaria secondo il D.LGS. n. 118/2011 alcune entrate hanno cambiato allocazione (vedi trasferimento del tributo provinciale che dal Tit. I è passato al Tit. 9 Entrate per conto terzi).

La "disponibilità liquide" per €. 291.474,54 è così determinato: €. 284.971,66 conto del Tesoriere presso la Banca d'Italia; Conto corrente presso la Posta per €. 4.081,45 ed €. 2.421,43 somme presso gli uffici comunali di competenza Riscuotitore speciale ed Economo Comunale.

Bisogna segnalare una differenza tra il conto presso la Banca d'Italia ed il conto del Tesoriere per €. 37.085,42 così determinato:

- Saldo Tesoreria al 31.12.2019 (A)	€. 284.971,66
- Riscossioni effettuate dall'Ente non contabilizzate nella cont. spec. (B)	€. -22.855,20
- Pagamenti effettuali dall'Ente non contabilizzati nella cont. spec. (C)	€. 119.572,14
- Non contabilizzati dal Tesoriere (D)	€. 793,78
- Prelievi dalla contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere (E)	€. 0,00
- SALDO TESORERIA RICACOLATO AL 31.12.2019 F = A-B+C+D-E	€. 382.482,38
- SALDO DEFINITIVO B. ITALIA 31.12.19	€. 419.567,80
-	
- DIFFERENZA	€. - 37.085,42

Tale differenza è dovuta al flusso telematico del mod.F24 relativo ai contributi del mese di dicembre 2019 pari ad €. 37.085,42 che non è stato generato entro il 31.12.2019 mentre i mandati a copertura del mod.F24 in questione sono stati regolarmente quietanzati dal Tesoriere ma rimasti in sospeso presso la Banca d'Italia.

Ratei e Risconti: non ci sono movimentazioni.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto finale al 31.12.2019 risulta così composto:

1) fondo di dotazione	2.885.439,55
2) riserve	3.127.594,09
da permessi di costruire	19.786,52
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e culturali	3.107.807,57
Totale Patrimonio Netto al 31.12.2019	6.013.033,64

Il fondo di dotazione e le riserve disponibili di un ente rappresentano la quota del patrimonio netto sulla quale i creditori di un ente possono sempre fare affidamento per il soddisfacimento dei propri crediti.

Il fondo di dotazione corrisponde al capitale sociale delle società, per le quali il legislatore individua l'importo minimo che deve essere sempre garantito, non solo all'inizio della vita della società, ma anche successivamente. Nelle società, se la perdita d'esercizio non coperta dalle riserve, riduce il capitale sociale al di sotto del limite minimo legale, i soci sono chiamati ad un aumento di capitale (art.2447 c.c.).

Per gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato.

Pertanto, se il patrimonio netto è positivo e il fondo di dotazione presenta un importo insignificante o negativo, l'ente si trova in una grave situazione di squilibrio patrimoniale, che il Consiglio, in occasione dell'approvazione del rendiconto, deve fronteggiare, in primo luogo attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili.

FONDI RISCHI:

I fondi per rischi ed oneri per €. 41.375,07 sono relativi ai rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso per €. 29.242,00, al trattamento di fine mandato del Sindaco per €. 6.143,07 ed €. 5.990,00 per rinnovi contrattuali.

DEBITI:

Il totale dei debiti ammonta ad €. 2.385.753,43 dettagliato nel prospetto di bilancio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:

Non ci sono movimentazioni.

CONTI D'ORDINE:

Non ci sono movimentazioni

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:

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Golasecca, 15 aprile 2020

L'Organo di revisione

(Laura Stefanini)

