

CISA 12

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE

DI NICHELINO, VINOVO, NONE, CANDIOLO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE

DOTT. RIVOIRA ENRICO

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO-ASSISTENZIALE C.I.S.A. 12

di Nichelino, Vinovo, None, Candiolo

Revisore unico

Verbale del 29.06.2020

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. n.267/2000 e s.m.i. «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;
- del vigente statuto consortile;
- del vigente 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 Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale C.I.S.A. 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nichelino, lì 29.06.2020

**Il Revisore Unico
(Dott. RIVOIRA Enrico)**



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. RIVOIRA Enrico**, revisore unico nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.13 del 12.07.2018;

- ♦ ricevuta in data 27.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n.10 del 08.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. n.267/2000 e sm.i. (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.26 del 19.12.2018, 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. n.118/2011 e s.m.i.;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera deliberazione dell'Assemblea Consortile n.13 del 17.11.2016

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 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 dall'Assemblea Consortile, dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore,;

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

Variazioni di bilancio totali	n.16
di cui variazioni di Assemblea Consortile	n.4
di cui variazioni di Consiglio di Amministrazione con i poteri del consiglio a ratifica ex articolo 175, comma 4, del TUEL.	n.1
di cui variazioni di Consiglio di Amministrazione con i poteri propri ex articolo 175, comma 5-bis, del TUEL.	n.5
di cui variazioni del Direttore ex articolo 175, comma 5-quater, del TUEL.	n.6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Consorzio C.I.S.A. 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo, registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del TUEL, di n.76.664 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal dell'articolo 187, comma 3-bis, 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'articolo 187, comma 3 e comma 3-quater, del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non** partecipa all'Unione di Comuni;
- la forma sociale è Consorzio di Comuni di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo, con convenzione firmata il 20.12.1996, per la gestione dei servizi socio assistenziali;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n.50/2016;
- **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'articolo 31 del D.Lgs. n.33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui articolo 1, comma 11, del D.L. n.35/2013 convertito in Legge n.64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- il Consorzio non è tenuto a compilare la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale;
- 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 articolo 233. Il Tesoriere ha integrato il rendiconto successivamente;
- 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'articolo 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 dall'articolo 180, comma 3, e dall'articolo 185, comma 2, del D.Lgs. n.267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'articolo 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 presenta disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha dovuto attivare piano di riequilibrio finanziario;

- Il Direttore e le Responsabili di Area hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			5.537.095,82
riscossioni	2.104.494,02	4.998.765,36	7.103.259,38
pagamenti	1.365.923,81	7.328.740,52	8.694.664,33
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			3.945.690,87

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si comprende nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			3.945.690,87
residui attivi	768.610,83	2.534.707,86	3.303.318,69
somma			7.249.009,56
residui passivi	22.743,83	1.836.226,00	1.858.969,83
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			5.390.039,73
RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO:			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.755,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019			5.357.284,32

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2019, pari a Euro 3.945.690,87 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	3.945.690,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.945.690,87

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.417.376,33	€ 5.537.095,82	€ 3.945.690,87
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha giacenze di cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

C.I.S.A. 12					
Equilibri di Cassa Anno 2019					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.537.095,82			5.537.095,82
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	9.508.770,38	3.967.377,56	2.083.787,98	6.051.165,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	648.032,61	543.349,50	2.182,91	545.532,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.156.802,99	4.510.727,06	2.085.970,89	6.596.697,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	11.994.448,81	6.758.720,60	1.348.844,60	8.107.565,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	11.994.448,81	6.758.720,60	1.348.844,60	8.107.565,20
Differenza D (D=B-C)	=	-1.837.645,82	-2.247.993,54	737.126,29	-1.510.867,25
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-1.837.645,82	-2.247.993,54	737.126,29	-1.510.867,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00	+	142.603,42	73.666,62	5.853,27	79.519,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	142.603,42	73.666,62	5.853,27	79.519,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	142.603,42	73.666,62	5.853,27	79.519,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-142.603,42	-73.666,62	-5.853,27	-79.519,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (I) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	799.313,62	488.038,30	18.523,13	506.561,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	800.433,84	496.353,30	11.225,94	507.579,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.555.726,36	-2.329.975,16	738.570,21	3.945.690,87

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Dal conto del tesoriere al 31.12.2019 si evince che non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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'articolo 41, comma 1, del 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'articolo 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 l'**avanzo** dettagliato come segue.

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

GESTIONE DI COMPETENZA		2019
riscossioni	+	4.998.765,36
pagamenti	-	7.328.740,52
differenza		-2.329.975,16
residui attivi	+	2.534.707,86
residui passivi	-	1.836.226,00
differenza		698.481,86
AVANZO DI COMPETENZA		1.631.493,30

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	7.533.473,22
Impegni di competenza	-	9.164.966,52
SALDO		-1.631.493,30
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.243.860,14
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	32.755,41
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-420.388,57

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO		2019
Saldo della gestione di competenza	+	-420.388,57
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.436.000,00

Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		2.015.611,43

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.. L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

Equilibrio di bilancio ed equilibrio di competenza

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo sono di seguito rappresentati:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.015.611,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	618.260,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.397.351,17
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.397.351,174
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(10)	631.551,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	765.800,13

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	(+ o -)	2019
Saldo gestione di competenza	+/-	-1.631.493,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.631.493,30
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	+	1.243.860,14
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa	-	32.755,41
SALDO FPV		1.211.104,73
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	389.072,94
Minori residui passivi riaccertati	+	221.309,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		-167.763,41
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-1.631.493,30
SALDO FPV	+	1.211.104,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-167.763,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	2.436.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.509.436,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	5.357.284,32

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.217.630,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.997.163,41 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	(-)	8.503.817,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.755,41
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>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-321.779,65
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>	(+)	2.326.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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)		2.004.220,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	618.260,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.385.960,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	631.551,04

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		754.409,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	110.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	26.230,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	124.838,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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)		11.391,08
- 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		11.391,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.391,08
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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.015.611,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		618.260,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.397.351,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		631.551,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		765.800,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.004.220,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.326.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	631.551,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	618.260,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-1.571.590,95

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2019				5.537.095,82
Riscossione	(+)	2.104.494,02	4.998.765,36	7.103.259,38
Pagamenti	(-)	1.365.923,81	7.328.740,52	8.694.664,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.945.690,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.945.690,87
Residui attivi	(+)	768.610,83	2.534.707,86	3.303.318,69
Residui passivi	(-)	22.743,83	1.836.226,00	1.858.969,83
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			32.755,41
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	(=)			5.357.284,32

Composizione del risultato di amministrazione

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5.357.284,32
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	8.570,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00

Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	885.980,36
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	924.551,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	233.218,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.592.119,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.000.000,00
Altri vincoli	716.952,28
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	3.542.290,69
Parte destinata agli investimenti	
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	119.461,63
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E = A-B-C-D)	770.980,96

Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione 2019

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)						
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio o 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	<i>Fondo anticipazioni liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Fondo perdite società partecipate</i>	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
	<i>Fondo contenzioso</i>					
0.0000 - U.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	16.000,00	-16.000,00	0,00	0,00	0,00
20.03.1 - U.1.10.01.99.000	Fondo rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
	TOTALE Fondo contenzioso	16.000,00	-16.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
	<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>					
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	0,00	0,00	0,00	8.570,68	8.570,68
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	8.570,68	8.570,68
	<i>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</i>	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
	<i>Altri accantonamenti</i>					
0.0000 - U.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	293.000,00	0,00	0,00	0,00	293.000,00
20.03.1 - U.0.00.00.00.000	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	592.980,36	592.980,36
	TOTALE Altri accantonamenti	293.000,00	0,00	0,00	592.980,36	885.980,36
	TOTALE	309.000,00	-16.000,00	0,00	631.551,04	924.551,04

Elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione 2019

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)												
Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	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 exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato o dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
0.0000 - E.0.00 .00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	0.0000 - U.0.00.00.00.00	Fondi vincolati per spese del personale e da leggi e principi contabili (pluralità di capitoli in spesa)	509.677,65	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	76.459,13	0,00	0,00	233.218,52
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (I/1)				509.677,65	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	76.459,13	0,00	0,00	233.218,52
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
0.0000 - E.0.00 .00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	0.0000 - U.0.00.00.00.00	Vincoli creati con rendiconto 2018 (pluralità di capitoli in spesa)	1.837.697,11	925.000,00	0,00	925.000,00	0,00	-69.216,02	0,00	0,00	981.913,13
0.0000 - E.0.00 .00.00.000	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Pubbliche	0.0000 - U.0.00.00.00.00	Pluralità di capitoli in spesa	0,00	0,00	2.073.770,27	1.465.510,01	0,00	-1.946,50	0,00	608.260,26	610.206,76
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.837.697,11	925.000,00	2.073.770,27	2.390.510,01	0,00	-71.162,52	0,00	608.260,26	1.592.119,89
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
0.0000 - E.0.00 .00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	0.0000 - U.0.00.00.00.00	Vincoli creati con rendiconto esercizi precedenti	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
TOTALE vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
<u>Altri vincoli</u>												
0.0000 - E.0.00 .00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	0.0000 - U.0.00.00.00.00	Vincoli creati con rendiconto esercizio 2018 (pluralità di capitoli in spesa)	1.620.231,04	1.185.000,00	0,00	1.175.000,00	0,00	-271.721,24	0,00	10.000,00	716.952,28
Totale altri vincoli (I/5)				1.620.231,04	1.185.000,00	0,00	1.175.000,00	0,00	-271.721,24	0,00	10.000,00	716.952,28
TOTALE risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				4.967.605,80	2.310.000,00	2.073.770,27	3.765.510,01	0,00	-266.424,63	0,00	618.260,26	3.542.290,69
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)	0,00	233.218,52
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	608.260,26	1.592.119,89
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	1.000.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	10.000,00	716.952,28
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	618.260,26	3.542.290,69

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione 2019

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate agli investimenti									
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 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 della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)
0.0000 - E.0.00.00.00.00	Avanzo esercizi precedenti	01.11.2. - U.0.00.00.00.000	Pluralità di capitoli in spesa	218.070,55	0,00	103.388,92	0,00	-4.780,00	119.461,63
TOTALE				218.070,55	0,00	103.388,92	0,00	-4.780,00	119.461,63
				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)					119.461,63

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'articolo 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;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. n.50/2016 **NON ABBIAMO F.D.O INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE**

La composizione del FPV finale 31.12.2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.217.630,14	€ 32.755,41
FPV di parte capitale	€ 26.230,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 1.217.630,14	€ 32.755,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 1.217.630,14	€ 32.755,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 D.M. 01.03.2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 01.01.2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 26.230,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 26.230,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 5.357.284,32 come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2019				5.537.095,82
Riscossione	(+)	2.104.494,02	4.998.765,36	7.103.259,38
Pagamenti	(-)	1.365.923,81	7.328.740,52	8.694.664,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.945.690,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.945.690,87
Residui attivi	(+)	768.610,83	2.534.707,86	3.303.318,69
Residui passivi	(-)	22.743,83	1.836.226,00	1.858.969,83
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			32.755,41
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	(=)			5.357.284,32

Composizione del risultato di amministrazione

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5.357.284,32
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	8.570,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	885.980,36
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	924.551,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	233.218,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.592.119,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.000.000,00
Altri vincoli	716.952,28
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	3.542.290,69
Parte destinata agli investimenti	
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	119.461,63
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E = A-B-C-D)	770.980,96

Dal conto del tesoriere al 31.12.2019 non si evincono pagamenti per esecuzione forzata Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	4.445.845,28	5.945.436,30	5.357.284,32
di cui:			
a) Parte accantonata	348,16	309.000,00	924.551,04
b) Parte vincolata	3.745.426,57	4.967.605,80	3.542.290,69
c) Parte destinata a investimenti	238.070,55	218.070,55	119.461,63
e) Parte disponibile (+/-) *	462.000,00	450.759,95	770.980,96

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Nella tabella vengono riportati i dati presente negli Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativi ai Rendiconto dell'Esercizio, dell'Esercizio Precedente e dell'Esercizio Precedente ancora.

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'Allegato 4/2 al D.Lgs.n.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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'articolo 187, comma 2, del TUEL oltreché da quanto previsto dall'articolo 187, comma 3-bis, del 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'articolo 228 del TUEL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.9 del 08.06.2020 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'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Le presenti attestazioni tengono conto della riapprovazione del riaccertamento dei residui.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione dei residui attivi

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.237.293,01	0,00	3.237.293,01	2.083.787,98	388.244,58	765.260,45
Titolo 3	4.346,16	0,00	4.346,16	2.182,91	0,00	2.163,25
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	20.538,62	0,00	20.538,62	18.523,13	828,36	1.187,13
Totale	3.262.177,79	0,00	3.262.177,79	2.104.494,02	389.072,94	768.610,83

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Variazione dei residui passivi

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.581.944,91			1.348.844,60	212.216,48	20.883,83
Titolo 2	6.373,42			5.853,27	20,15	500,00
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.658,84			11.225,94	9.072,90	1.360,00
Totale	1.609.977,17			1.365.923,81	221.309,53	22.743,83

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2019)							
tipologia	denominazione	residui attivi formati nell'esercizio o cui si riferisce il	residui attivi degli esercizi precedenti	totale residui attivi	importo minimo del fondo	fondo crediti di dubbia esigibilità	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia
a		(b)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	

		rendiconto (a)					esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.375.214,40	765.260,45	3.140.474,85	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.375.214,40	765.260,45	3.140.474,85	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	111.221,95	2.163,25	113.385,20	8.570,68	8.570,68	7,56%
3000000	TOTALE TITOLO 3	111.221,95	2.163,25	113.385,20	8.570,68	8.570,68	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	2.486.436,35	767.423,70	3.253.860,05	8.570,68	8.570,68	0,26%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.486.436,35	767.423,70	3.253.860,05	8.570,68	8.570,68	0,26%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	totale crediti	fondo svalutazione crediti
residui attivi nel conto del bilancio	3.253.860,05	8.570,68
crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce	0,00	0,00
TOTALE	3.253.860,05	8.570,68

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.n.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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 8.570,68

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dall'articolo 1, comma 1015, della Legge n.145/2018.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'articolo 39-ter del D.L. n.162/2019, convertito in Legge n.8/2020 **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 30.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Tale fondo non è stato valorizzato in quanto l'Ente non detiene partecipazioni in aziende, società o enti.

Fondo indennità di fine mandato

Tale fondo non è stato valorizzato in quanto non ricorre la fattispecie per codesto Ente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 121.459,13 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, di cui Euro 76.459,13 accantonati in anni precedenti ed Euro 45.000,00 per l'esercizio 2019.

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale ammonta ad euro 124.838,92.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Nella documentazione ricevuta il 27.06.2020 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 non si trova in una situazione di indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente nel 2019 non ha posto in essere alcun contratto di locazione finanziaria e/o alcuna operazione di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente nel 2019 non ha posto in essere 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 all'articolo 1, commi 820 e 821, della Legge n.145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n.3/2019 del 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.), come modificato dal D.M. del 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 2.015.611,43
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 1.397.351,17
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 765.800,13

* per quanto riguarda W2(equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del D.M. del 01.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In considerazione della tipologia dell'Ente, il sottoscritto esamina le spese 2019.

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'articolo 3, commi 5 e 5-quater, del D.L. n.90/2014, dell'articolo 1, comma 228, della Legge n.208/2015 e dell'articolo 16, comma 1-bis, del D.L. n.113/2016, e dall'articolo 22 del D.L. n.50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e all'articolo 1, comma 762, della Legge n.208/2015, dell'articolo 1, comma 562, della Legge n.296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. n.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 2008 di Euro 911.755,91;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'articolo 40 del D.Lgs. n.165/2001;
- l'articolo 22, comma 2, del D.L. n.50/2017: tale articolo ha modificato l'articolo 1, comma 228, secondo periodo, della Legge n.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 dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. n.75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'articolo 1, commi 557 e 557-quater, **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge n.296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.051.001,33	€ 972.253,25
Spese macroaggregato 103		€ 1.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 60.300,86	€ 60.308,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 1.111.302,19	€ 1.034.062,15
(-) Componenti escluse (B)	€ 119.546,28	€ 211.006,76
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 991.755,91	€ 823.055,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		
Spese correnti		€ 8.503.817,79
Incidenza % su spese correnti		€ 0,09

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, **non è tenuto**, ai sensi dell'articolo 21-bis del D.L. n.50/2017, convertito in Legge n.96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui all'articolo 6 del D.L. n.78/2010, convertito con modificazioni in Legge n.122/2010:

- all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- all'articolo 27, comma 1, del D.L. n.112/2008, convertito con modificazioni dalla Legge n.133/2008 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30.04.2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, **non è tenuto**, ai sensi dell'articolo 1, comma 905, della Legge n.145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- l'articolo 5, commi 4 e 5, della Legge n.67/1987 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- l'articolo 2, comma 594, della Legge n.244/2007 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con*

esclusione dei beni infrastrutturali);

- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del D.L. n.78/2010, convertito con modificazioni dalla Legge n.122/2010 *(limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);*
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del D.L. n.98/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n.111/2011 *(vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);*
- e) l'articolo 5, comma 2, del D.L. n.95/2012, convertito con modificazioni dalla Legge n.135/2012 *(limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);*
- f) l'articolo 24 del D.L. n.66/2014, convertito con modificazioni dalla Legge n.89/2014 *(vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'articolo 1, commi 146 e 147, della Legge n.228/2012, nonché i vincoli di cui all'articolo 1, comma 512 e seguenti, della Legge n.208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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'articolo 11, comma 6, lettera J, del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.24 del 19.12.2019 recante "*Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs n. 175/2016 e s.m.i. (T.U.S.P.)- Ricognizione delle partecipazioni possedute al 31.12.2018 e censimento dei rappresentanti di governo di Società ed Enti (ex articolo 17 del D.L. n. 90/2014) - Assenza di detenzione di partecipazioni, sia in forma diretta sia indiretta, al 31.12.2018.*" ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando la non detenzione di alcuna partecipazione in enti, società o aziende.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

La fattispecie non ricorre in quanto l'Ente non detiene partecipazioni.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO 2019			
DESCRIZIONE		2019	2018
Componenti positivi della gestione	A	9.871.362,76	8.065.139,74
Componenti negativi della gestione	B	9.158.185,86	8.813.429,19
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	A-B	713.176,90	748.289,45
Proventi e oneri finanziari	C	12,19	58,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie	D	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	E	-152.888,13	975.595,45
Risultato Ante Imposte		560.300,96	227.364,28
Imposte	I	60.308,90	67.833,12
Risultato d'esercizio		499.992,06	159.531,16

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si richiama a quanto specificato nella nota integrativa per l'iscrizione nei ricavi 2019 dei trasferimenti a copertura di spese.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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 stati rilevati secondo quanto dettagliato nella nota integrativa.

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'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "F. Rina", is positioned below the text "L'ORGANO DI REVISIONE".