

COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia


Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSIO ITALIA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Comunicazione dati piattaforma	Errore. Il segnalibro non è definito.
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Brugnato

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08/06/2020

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. 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;

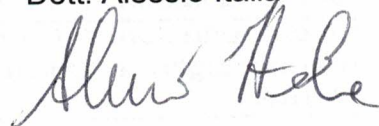
presenta

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 Brugnato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La Spezia, 08/06/2020

L'organo di revisione

Dott. Alessio Italia



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Alessio Italia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 24/04/2020;

- ♦ ricevuta in data 05/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 05/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 18/05/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 05
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ 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 Brugnato registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1285 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 parzialmente al finanziamento delle spese di investimento (derivanti da permesso a costruire) ed in parte al finanziamento delle spese correnti;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni CEV;
- 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;
- non ha avuto prescrizioni particolari da pubblicare sul sito dell'amministrazione di eventuali 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 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;
- l'Ente non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come da attestazioni rese dai Responsabili del Servizio Finanziario.

Si riporta nella seguente tabella la valutazione dei debiti fuori bilancio relativi al triennio precedente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 499,59		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 5.135,29		
Totale	€ 5.634,88	€ -	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 163.253,81 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 04/02/2020;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

importo	pagamento	Copertura finanziaria
Euro 99.000,00	entro il 10 febbraio 2020	Ex-cap.2579 - cod. 01.05-2.02.01.09.999 in termini di RR.PP. e di competenza 2020
Euro 39.253,81	entro il 15 marzo 2020	Ex cap.80 - cod. 01.11-1.03.02.99.002 in termini di competenza 2020
Euro 25.000,00	entro il 15 gennaio 2021	Ex cap.80 - cod. 01.11-1.03.02.99.002 in termini di competenza 2021 capitolo del redigendo bilancio di previsione 2020/2022
Euro 217,50	entro il 10 febbraio 2020	Ex-cap.356 - cod. 01.11-1.02.01.99.999 in termini di competenza 2020

- 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.

Si riporta nella seguente tabella lo schema di copertura dei costi per l'anno 2019, con le relative percentuali:

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 30.624,30	€ 77.225,72	-€ 46.601,42	39,66%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre biblioteche	€ 100,00	€ 22.901,40	-€ 22.801,40	0,44%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 10.200,00	€ 13.500,00	-€ 3.300,00	75,56%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Servizi cimiteriali	€ 6.000,00	€ 1.000,00	€ 5.000,00	600,00%
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	€ 46.924,30	€ 114.627,12	-€ 67.702,82	40,94%

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)	€	734.842,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	734.842,59

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 210.300,64	€ 348.632,42	€ 734.842,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.044,59	€ 3.044,59	€ 2.465,60

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata.

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)		€ 348.632,42			€	348.632,42
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.287.496,13	€ 1.041.533,83	€ 417.867,92	€	1.459.401,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 99.423,50	€ 17.299,93	€ 8.837,69	€	26.137,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 227.820,83	€ 117.790,39	€ 12.365,14	€	130.155,53
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)	=	€ 2.614.740,46	€ 1.176.624,15	€ 439.070,75	€	1.615.694,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.888.633,03	€ 1.231.411,65	€ 202.217,69	€	1.433.629,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 69.809,49	€ 40.671,04	€ -	€	40.671,04
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)	=	€ 1.958.442,52	€ 1.272.082,69	€ 202.217,69	€	1.474.300,38
Differenza D (D=B-C)	=	€ 656.297,94	€ 95.458,54	€ 236.853,06	€	141.394,52
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)	=	€ 656.297,94	€ 95.458,54	€ 236.853,06	€	141.394,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.813.523,02	€ 274.215,46	€ 239.304,48	€	513.519,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 675,00	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.814.198,02	€ 274.215,46	€ 239.304,48	€	513.519,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.814.198,02	€ 274.215,46	€ 239.304,48	€	513.519,94
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.122.496,47	€ 117.265,55	€ 175.977,25	€	293.242,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.122.496,47	€ 117.265,55	€ 175.977,25	€	293.242,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.122.496,47	€ 117.265,55	€ 175.977,25	€	293.242,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 308.298,45	€ 156.949,91	€ 63.327,23	€	220.277,14
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 394.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 394.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terz. e partite di giro	+	€ 606.908,12	€ 238.218,62	€ 7.195,60	€	245.414,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 641.606,69	€ 219.725,71	€ 1.150,00	€	220.875,71
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L)	=	€ 661.933,34	€ 79.984,28	€ 306.225,89	€	734.842,59

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 si rileva che non vi sono stati pagamenti per azioni esecutive.

Si rileva che nel corso dell'anno 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'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'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 35.682,25

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 48.552,11 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 35.682,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	182.829,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	69.223,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	65.053,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	48.552,11
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	48.552,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	12.869,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	35.682,25

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*	€ 345.069,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 345.044,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 572.145,42
SALDO FPV	-€ 227.101,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.298,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 331.993,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 338.419,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.724,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 345.069,99
SALDO FPV	-€ 227.101,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.724,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 64.860,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 583.989,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 774.542,66

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	1.443.009,98	€ 1.369.328,27	€ 1.041.533,83	76,06166124
Titolo II	€ 86.678,55	€ 77.094,93	€ 17.299,93	22,43977652
Titolo III	€ 177.313,81	€ 138.910,68	€ 117.790,39	84,79577668
Titolo IV	€ 1.707.122,06	€ 485.391,76	€ 274.215,46	56,49363722
Titolo V	€ 675,00	€ -	€ -	

Efficienza dell'attività riscossione e versamenti:

Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nella fasi di accertamento e riscossione:

		Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
				Competenza esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU		166.069,68	36.069,88	29.982,00	67.904,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		492.284,40	370.065,61	58.932,09	328.139,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP		0,00	0,00		0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)		5.000,00	125,00		4.875,00
TOTALE		663.354,08	406.260,49	86.944,09	400.919,90

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		34.624,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)		1.585.333,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.429.262,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.037,67
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	(-)	40.671,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		98.987,29
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	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	18.788,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		117.775,29
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	69.223,18
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.552,11
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	12.869,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35.682,25
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	64.860,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	310.419,39
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	485.391,76
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	(-)	18.788,00
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	(-)	255.721,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	521.107,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		65.053,72
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.053,72
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		182.829,01
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	69.223,18
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	65.053,72
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		48.552,11
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	12.869,86
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		35.682,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		117.775,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	69.223,18
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	12.869,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		35.682,25

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
666/3 fondo rischi		45.211,17		68.574,36	100.000,00	213.785,53
Totale Fondo contenzioso		45.211,17	0	68.574,36	100.000,00	213.785,53
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10 fondo crediti di dubbia esigibilità		488.050,04			-87.130,14	400.919,90
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		488.050,04	0	0	-87.130,14	400.919,90
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
fondo indennità di fine mandato		1.667,06		648,82		2.315,88
Totale Altri accantonamenti		1.667,06	0	648,82	0	2.315,88
Totale		534.928,27	0	69.223,18	12.869,86	617.021,31

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

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

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

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

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

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

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

Cap. 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 eserc. N 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 quote vincolate del risultato di amministrazione (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato 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)=(a)+(c)+(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge				101.671,04	64.860,00	2.408,51	2.214,85		-	24.142,64	65.053,72	126.007,34
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				101.671,04		2.408,51	2.214,85	0	-	24.142,64	65.053,72	126.007,34
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				101.671,04	0	2.408,51	2.214,85	0	-	24.142,64	65.053,72	126.007,34

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 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 (n/1=l/1-m/1)	65.053,72	126.007,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	65.053,72	126.007,34

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	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)
	VENDITA TERRENI ANTE 2/19			12.250,00					0 12.250,00 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				12250	0	0	0	0	12.250,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									12.250,00

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione 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 composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 34.624,90	€ 51.037,60
FPV di parte capitale	€ 310.419,30	€ 521.107,75
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	€ 37.394,21	€ 34.624,99	€ 51.037,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 27.316,68	€ 21.967,18	€ 36.208,13
- 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	€ 10.077,53	€ 12.657,81	€ 14.829,54
- 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 DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
		2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	115.023,77	€ 310.419,39	€ 521.107,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€	-	€ 300.000,00	€ 221.107,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€	115.023,77	€ 10.419,39	€ 300.000,00
- 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 774.542,66, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				348.632,42
RISCOSSIONI	(+)	685.570,83	1.689.058,23	2.374.629,06
PAGAMENTI	(-)	379.344,94	1.609.073,95	1.988.418,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			734.842,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			734.842,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.013.068,55	625.523,34	1.638.591,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	666.308,77	360.437,63	1.026.746,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			51.037,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			521.107,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			774.542,66
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				400.919,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				213.785,53
Altri accantonamenti				2.315,88
				Totale parte accantonata (B)
				617.021,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				126.007,34
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	126.007,34
Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.250,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	19.264,01
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 375.900,52	€ 648.849,31	774.542,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 299.538,78	€ 534.928,27	617.021,31
Parte vincolata (C)	€ 64.111,74	€ 101.671,04	126.007,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.250,00	€ 12.250,00	€ 12.250,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 0,00	€ 19.264,01

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;

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ante	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Utilizzo parte vincolata	€ -	-	-	-	-	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 64.860,06	-	-	-	-	-	-	-	-	€ 64.860,06
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 22/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il ri-accertamento 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.029.334,70	€ 685.570,83	€ 1.013.068,55	-€ 330.695,32
Residui passivi	€ 1.384.073,43	€ 379.344,94	€ 666.308,77	-€ 338.419,72

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.971,29	€ 29.685,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 322.724,03	€ 308.734,15
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 330.695,32	€ 338.419,72

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 adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 222.698,40	€ 76.989,83	€ 24.104,71	€ 57.200,85	€ 141.750,90	€ 138.415,17	€ 204.743,45	€ 67.904,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 199.607,57	€ 60.635,25	€ 18.015,09	€ 33.912,46	€ 142.429,07	€ 67.271,54		
	Percentuale di	90%	79%	75%	59%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 359.558,84	€ 399.637,49	€ 435.005,13	€ 500.354,99	€ 581.726,80	€ 608.572,92	€ 469.769,01	€ 328.139,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 135.432,32	€ 168.518,27	€ 88.521,05	€ 72.743,69	€ 77.582,38	€ 261.024,36		
	Percentuale di	38%	42%	20%	15%	13%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 400.919,90.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

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

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

Fondo anticipazione liquidità

Non si è reso necessario l'utilizzo del fondo ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi

Il risultato di amministrazione determinato con deliberazione di G.C. n. 9 del 31/01/2020 a seguito dell'approvazione del preconsuntivo presenta un accantonamento a fondo rischi per euro 213.785,53, utilizzato per €. 73.113,87 con deliberazione di variazione al bilancio n. 11 del 31/01/2020 per il riconoscimento del debito fuori bilancio effettuato con deliberazione di C.C. nr. 3 del 04/02/2020 per un importo di €. 163.471,31 a seguito di sentenza del Tribunale civile della Spezia n. 282/2019 il restante fondo è accantonato per rischi potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato somme in avanzo di amministrazione per tale fattispecie. Il mancato accantonamento è motivato anche in considerazione delle esigue quote di partecipazione detenute dal Comune di Brugnato.

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)	€ 1.667,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 648,82
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.315,88

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	111.664,92	255.721,74	144.056,82
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			144.056,82

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	€ 1.270.055,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 26.945,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 147.312,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.444.313,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 144.431,31	
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)	€ 31.339,04	
(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)	€ 113.092,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.339,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,17%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 696.413,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 40.671,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 655.742,25

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 772.680,48	€ 735.367,62	€ 696.413,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 37.312,86	€ 38.954,33	€ 40.671,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 735.367,62	€ 696.413,29	€ 655.742,25
Nr. Abitanti al 31/12	1.309,00	1.284,00	1.285,00
Debito medio per abitante	561,78	542,38	510,31

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 34.697,22	€ 33.055,75	€ 31.339,04
Quota capitale	€ 37.312,86	€ 38.954,33	€ 40.671,04
Totale fine anno	€ 72.010,08	€ 72.010,08	€ 72.010,08

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

Concessione di garanzie

Il Comune di Brugnato nel corso degli anni ha rilasciato garanzie fideiussorio in favore della Brugnato Sviluppo Srl fallita a seguito di sentenza del tribunale della Spezia n. 30/2017.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato, né ha in corso al 31/12/2019, contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 182.829,01
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 48.552,11
- W3 (equilibrio complessivo): €. 35.682,25

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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 seguenti risultati:

		Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
				Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€	166.069,88	€ 36.069,88	€ 23.326,92	€ 67.904,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	492.284,40	€ 370.065,61	€ 458.723,12	€ 328.139,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	-	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€	5.000,00	€ 125,00	€ -	€ 4.875,00
TOTALE	€	663.354,28	€ 406.260,49	€ 482.050,04	€ 400.919,90

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 738.280,67
Residui riscossi nel 2019	€ 318.634,09
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ 419.646,58
Residui della competenza	€ 247.413,79
Residui totali	€ 667.060,37
FCDE al 31/12/2019	€ 400.919,90

Il FCDE risultante al 31/12/2019 ammonta ad € 400.919 ed è così suddiviso:

Imu € 67.904,93

Tasi € 4.875,00

Tarsu – Tia – Tari € 328.139,97

IMU

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

IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 129.707,75
Residui riscossi nel 2019	€ 57.609,73
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ 72.098,02
Residui della competenza	€ 130.000,00
Residui totali	€ 202.098,02
FCDE al 31/12/2019	€ 67.904,93

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontanti ad €. 100.000,00 sono state interamente incassate come anche quelle relative al 2018

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ -
Residui riscossi nel 2019	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ -
Residui della competenza	€ 4.875,00
Residui totali	€ 4.875,00
FCDE al 31/12/2019	€ 4.875,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di € 14.974,17 rispetto a quelle accertate nell'anno 2018 in quanto, visti i buoni risultati ottenuti con la raccolta differenziata, si è ottenuto un risparmio sul Piano Finanziario TARI.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 608.572,92
Residui riscossi nel 2019	€ 261.024,36
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ 347.548,56
Residui della competenza	€ 122.218,79
Residui totali	€ 469.767,35
FCDE al 31/12/2019	€ 328.139,97

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 64.111,74	€ 45.580,41	€ 55.644,59
Riscossione	€ 64.111,74	€ 45.580,41	€ 43.679,10

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

Contrib permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente	
Anno	importo
2017	€ -
2018	€ 11.022,37
2019	€ 18.788,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 532,76	€ 540,52	€ 756,08
riscossione	€ 532,76	€ 540,52	€ 756,08
%riscossione	100,00	100,00	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 532,76	€ 540,52	€ 756,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 532,76	€ 540,52	€ 756,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 532,76	€ 540,52	€ 756,08

Vista l'esiguità della cifra accertata e riscossa la ripartizione è stata effettuata solo per la parte vincolata.

Il movimento sui residui non prevede somme a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.840,22	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.640,22	
Residui eliminati (--) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 200,00	2,55%
Residui della competenza	€ 9.645,07	
Residui totali	€ 9.845,07	

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	€ 314.301,68	€ 305.559,79	-8.741,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 22.144,90	€ 21.167,00	-977,90
103	acquisto beni e servizi	€ 848.951,70	€ 941.040,00	92.088,30
104	trasferimenti correnti	€ 61.334,20	€ 75.591,44	14.257,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 33.055,70	€ 31.339,04	-1.716,66
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.739,48	€ 21.000,00	-739,48
110	altre spese correnti	€ 34.970,20	€ 33.565,60	-1.404,60
TOTALE		€ 1.336.497,86	€ 1.429.262,87	92.765,01

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti per gli enti in precedenza soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno e il limite previsto per le 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater per i Comuni soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 - 2008 per gli enti non soggetti a patto di stabilità	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 350.585,98	€ 305.559,79
Spese macroaggregato 103	€ 17.021,00	€ 16.411,67
Irap macroaggregato 102	€ 20.514,51	€ 16.483,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 388.121,49	€ 338.455,39
(-) Componenti escluse (B)	€ 50.104,27	€ 57.087,91
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 13.737,59	€ 29.806,22
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 338.017,22	€ 281.367,48
(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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per autovetture
- il rispetto dei suddetti vincoli
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente non si è avvalso di consulenze informatiche.

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

SOCIETA'	DATI COMUNE DI BRUGNATO		DATI SOCIETA' / ENTE		DIFFERENZE	
	DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI
IREN SPA (ACAM ACQUE, ACAM AMBIENTE)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
ATC ESERCIZIO SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €
ATC MP SPA	- €	- €	- €	- €	- €	- €

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 dal rendiconto della gestione del Comune come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi comunicati, a seguito di richiesta da parte del Comune di Brugnato, dalle società partecipate medesime.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente ha proceduto a esternalizzare del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 con delibera consiliare n. 36 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.

CONTO ECONOMICO

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

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 rileva un Utile pari a € 30.532,18

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1,60 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

	società	% di partecipazione	Proventi
IREN SPA		0,000001	1,6

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019
521.890,48	530.844,07	511.510,85

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.

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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 400.919,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.286.590,99
(+)	FCDE economica	€	400.919,90
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	48.919,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.638.591,89

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 30.532,18
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 48.379,10
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ -
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 78.911,28

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 659.183,30
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 220.783,49
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 157.124,87
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.814.185,86
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 30.532,18

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 30.532,18
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 30.532,18

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 302.982,48
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività	
totale	€ 302.982,48

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	1.682.488,65
(-)	Debiti da finanziamento	€	655.742,25
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.026.746,40

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 770.437,87 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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
- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto esposto nei precedenti punti è verificato relativamente alla regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio, l'Organo di revisione evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi di finanza pubblica, per l'accertamento e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Non si rilevano ricorsi ad anticipazioni di cassa.

È stata rispettata la competenza economica e sono stati correttamente rilevati i componenti economici positivi e negativi, così come risultano regolari le scritture contabili.

I valori patrimoniali risultano attendibili nel rispetto dei principi contabili.

Congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore ha preso atto, così come è stato riferito dell'Ente, che sono in corso di definizione degli accordi tra il Comune, la CCIAA di La Spezia e Banca Credit Agricole relativi ad un piano di rientro del finanziamento bancario concesso alla partecipata Brugnato Sviluppo Srl fallita, a seguito del quale l'Ente ha previsto lo stanziamento di un fondo dedicato già nei precedenti esercizi.

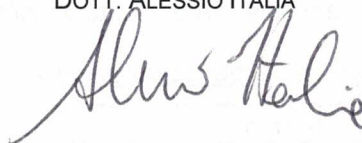
Raccomanda una più efficace azione di recupero crediti, azione ispettiva e contrasto all'evasione.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSIO ITALIA

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Alessio Italia', is written over the printed name.