

# COMUNE DI CARNATE

Provincia di Monza Brianza

COMUNE DI CARNATE		
Provincia di Monza e della Brianza		
PROT. N. ..0008960...		
22 LUG 2020		
CAT. ..01..	CL. ..06..	FASC. ....1
UFFICIO	ASSESSORE	ARCHIVIO
EF		

## 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. ALBERTO REGAZZINI

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	15
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
CONCLUSIONI .....	27

**Comune di Carnate**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 7 del 22/07/2020 ore 11:00

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione, a seguito della deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 21/07/2020, ha riesaminato 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;

**approva**

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 Carnate. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carnate, lì 22/07/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alberto Regazzini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 23.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n 39 del 17.10.2003;

### 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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...2.
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 Carnate registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7337 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **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 artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *Project financing*;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.200.926,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.200.926,69

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 729.335,41	€ 1.636.955,73	€ 2.200.926,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.400,00	€ 2.400,00	€ -

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)		€ 1.636.955,73			€ 1.636.955,73
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.106.933,86	€ 3.319.576,37	€ 787.357,49	€ 4.106.933,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 122.049,66	€ 110.574,12	€ 11.475,54	€ 122.049,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 644.730,05	€ 477.885,99	€ 166.844,06	€ 644.730,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 4.873.713,57	€ 3.908.036,48	€ 965.677,09	€ 4.873.713,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.769.244,21	€ 3.223.352,03	€ 545.892,18	€ 3.769.244,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 280.558,42	€ 280.558,42	€ -	€ 280.558,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 4.049.802,63	€ 3.503.910,45	€ 545.892,18	€ 4.049.802,63
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 823.910,94	€ 404.126,03	€ 419.784,91	€ 823.910,94
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)	+	€ 1.098,00	€ 1.098,00	€ -	€ 1.098,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 825.008,94	€ 405.224,03	€ 419.784,91	€ 825.008,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 245.110,82	€ 245.110,82	€ -	€ 245.110,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 18.254,30	€ 18.254,30	€ -	€ 18.254,30
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 263.365,12	€ 263.365,12	€ -	€ 263.365,12
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 263.365,12	€ 263.365,12	€ -	€ 263.365,12
Spese Titolo 2.00	+	€ 540.798,45	€ 344.209,48	€ 196.588,97	€ 540.798,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 540.798,45	€ 344.209,48	€ 196.588,97	€ 540.798,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 540.798,45	€ 344.209,48	€ 196.588,97	€ 540.798,45
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 278.531,33	-€ 81.942,36	-€ 196.588,97	-€ 278.531,33
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 602.372,90	€ 596.446,47	€ 5.926,43	€ 602.372,90
<b>Relazione dell'Organo di Revisione - F</b>		€ 584.879,55	€ 540.157,30	€ 44.722,25	€ 584.879,55
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	<b>C 2.200.926,69</b>	<b>C 379.570,84</b>	<b>C 184.400,12</b>	<b>C 2.200.926,69</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## **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'indice di tempestività globale per il 2019 è di -6,23 giorni con un miglioramento rispetto all'anno 2018 dove si attestava in 4,07 giorni come riscontrabile dall'allegato al rendiconto.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **2.123.048,88** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.892.017,27
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 206.681,77
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.894.358,62
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.687.676,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 133.958,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 91.442,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 42.516,08
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.892.017,27
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.687.676,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 42.516,08
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 703.488,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.257.736,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.123.048,88

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.096.111,00	€ 4.200.806,68	€ 3.319.576,37	79,02235506
<b>Titolo II</b>	€ 173.672,00	€ 113.414,39	€ 110.574,12	97,49567052
<b>Titolo III</b>	€ 626.911,00	€ 564.055,06	€ 477.885,99	84,72328747
<b>Titolo IV</b>	€ 1.934.820,00	€ 1.608.454,69	€ 245.110,82	15,23890113

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	123.692,85
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	4.878.276,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	4.005.885,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	32.086,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	280.558,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	16.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	4.098,66
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>679.339,92</b>
<b>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</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	64.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>	<b>743.339,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	327.063,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	4.295,75
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>411.981,17</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	22.409,45
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>389.571,72</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	639.488,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	82.988,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.886.678,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	586.493,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.862.272,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>160.389,84</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>160.389,84</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>160.389,84</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>903.729,76</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		327.063,00
Risorse vincolate nel bilancio		93.977,96
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>482.688,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.409,45
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>460.279,35</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>743.339,92</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	64.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	327.063,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	22.409,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	4.295,75
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>325.571,72</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2018 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2018 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2018 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 (e)=(a)-(b)-(c)+(d)
<b>Fondo antipolluzioni liquidita'</b>						
128120	RIMBORSO ANTICIPITO LIQUIDITA' CDDOPP	122.257,11	0,00	0,00	-4.098,56	118.158,45
<b>Totale Fondo antipolluzioni liquidita'</b>		<b>122.257,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.098,56</b>	<b>118.158,45</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
89150	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	11.000,00	0,00	2.500,00	236.500,00	250.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>236.500,00</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>						
89310	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	777.505,70	-73.542,25	318.638,00	-214.090,55	808.511,90
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>		<b>777.505,70</b>	<b>-73.542,25</b>	<b>318.638,00</b>	<b>-214.090,55</b>	<b>808.511,90</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
140	ACCANTONAMENTO MENSILITA' SINDACO	5.233,31	0,00	2.725,00	0,00	7.958,31
89340	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>5.233,31</b>	<b>0,00</b>	<b>6.825,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.958,31</b>
<b>Totale</b>		<b>916.987,12</b>	<b>-73.542,25</b>	<b>327.063,00</b>	<b>18.310,79</b>	<b>1.187.828,88</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2018 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2018 (c)	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (+) (postione del residuo) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni stanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non impegnati nell'esercizio 2018 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(a)-(b)-(d)-(e)+(f)-(g))	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i)=(a)-(b)-(d)-(e)+(f)-(g))
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	71230	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	3.024,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.024,84
30200	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	125300	MANUTENZIONE STRAORIGINARIA IMMOBILI - ASSATTAMENTO BARRIERE	2.785,00	0,00	13.471,83	10.569,09	0,00	0,00	0,00	2.602,54	5.587,54
30210	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE URBANIZZ. SECONDARIE	509200	MANUTENZ. EDIFICI DESTINATI AL CULTO	3.100,00	3.100,00	5.375,52	3.081,35	0,00	0,00	0,00	5.389,17	5.389,17
30400	PROVENTI DELLE MAGGIORAZIONI DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	44500	VERBAMENTO PROVENTI DELLE MAGGIORAZIONI DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	9.428,84	0,00	3.186,77	0,00	0,00	0,00	0,00	3.186,77	12.615,61
30410	VERBAMENTO CONTRIBUTI 20% COSTO DI COSTRUZIONE PER MANUT. AREE VERDI	89380	MANUTENZIONE AREE VERDI UTILIZZO CONTRIBUTO 20%	291,25	0,00	5.658,85	1.098,00	0,00	0,00	0,00	4.780,85	5.042,10
38010	ALIENAZIONE ALLOGGI	89200	ACCANTONAMENTO 10% DEI PROVENTI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI PER ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI	15.547,39	15.547,39	0,00	15.547,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti		89510	FONDO INCENTIVAZIONE ESCLUSO PES- INCENTIVA COMPARTO - EX 34 CATEGORIA	33.957,98	33.957,98	0,00	30.854,07	0,00	3.183,91	0,00	3.183,91	0,00
Entrate correnti		89570	CENERI RIFLESSI SU FONDO INCENTIVAZIONE PRODUTTIVITA'	5.089,00	5.089,00	0,00	7.331,36	0,00	757,84	0,00	757,84	0,00
Entrate correnti		90040	IRAP SU FONDO INCENTIVANTE PRODUTTIVITA'	2.888,00	2.888,00	0,00	2.534,00	0,00	354,00	0,00	354,00	0,00
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (P1)</b>				<b>79.112,30</b>	<b>63.812,37</b>	<b>27.812,77</b>	<b>70.978,28</b>	<b>0,00</b>	<b>4.295,55</b>	<b>0,00</b>	<b>20.534,83</b>	<b>31.738,28</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 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 (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimborsati 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)-(f)-(g)
	Accensione mutui			0,00	0,00	73.443,08	0,00	0,00	0,00	0,00	73.443,08	73.443,08
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (13)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.443,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.443,08</b>	<b>73.443,08</b>
<b>Totale risorse vincolate (h+i) (12+13+14+15)</b>				<b>79.112,30</b>	<b>63.612,37</b>	<b>161.335,85</b>	<b>70.870,26</b>	<b>0,00</b>	<b>4.295,55</b>	<b>0,00</b>	<b>93.977,96</b>	<b>105.182,34</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1) (1-m1)	20.534,68	31.739,26
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2) (2-m2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3) (3-m3)	73.443,08	73.443,08
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4) (4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5) (5-m5)	0,00	0,00

<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5)</b>	<b>93.977,96</b>	<b>105.182,34</b>
---	------------------	-------------------

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
2821/0	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)	1154/00	LAVORI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO MA LIBERTÀ - RIVA CARBOTERMO	9.352,74	0,00	9.352,74	0,00	0,00	0,00
2821/0	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)	1165/00	REALIZZAZIONE STRUTTURA GEODETICA - RIVA	3.395,00	4.773,13	7.946,00	0,00	0,00	222,13
2821/0	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)	1253/00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (IMMOBILI COMUNALI)	0,00	7.134,00	7.134,00	0,00	0,00	0,00
2821/0	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)	1271/00	FONDO REDAZIONE PIANI E/O ELABORATI IN MATERIA URBANISTICA E PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	0,00	10.315,00	10.315,00	0,00	0,00	0,00
2821/0	CORRISPETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (PIP-PEEP)			14.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.100,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	605/00	MANUTENZIONE AREE VERDE UTILIZZO CONTRIBUTO 20%	0,00	1.099,00	1.099,00	0,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1034/20	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	42.510,00	0,00	0,00	42.510,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1040/00	MENSA SCOLASTICA - QUOTA PROGETTUALE - RIVA	0,00	41.184,00	41.184,00	0,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1154/00	LAVORI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO MA LIBERTÀ - RIVA CARBOTERMO	26.092,29	0,00	26.092,91	0,00	0,00	0,35
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1193/00	FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE/MARCIAPIEDIPARCHEGGI	0,00	6.183,94	6.183,94	0,00	0,00	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1193/00	SPESE TECNICHE PER PROGETTAZIONE OPERE E LAVORI - VIABILITÀ	0,00	6.220,68	6.220,68	0,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1253/00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (IMMOBILI) - ABBATTIMENTO BARRIERE	0,00	10.569,09	0,00	0,00	0,00	10.569,09
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1253/00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (IMMOBILI COMUNALI)	10.064,00	2.595,44	12.660,44	0,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	1255/00	QUOTA PROGETTUALE LAVORI E ADEGUAMENTI (CARBOTERMO SPA)	0,00	21.936,99	21.936,99	0,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)	9050/00	ACQUISTO MOBILI E ARREDI SEDE COMUNALE	0,00	719,44	719,44	0,00	0,00	0,00
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)			0,00	44.207,73	0,00	0,00	0,00	44.207,73
3020/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COSTO DI COSTRUZIONE)			5.995,39	0,00	0,00	0,00	0,00	5.995,39
<b>Totale</b>				<b>111.500,39</b>	<b>156.938,43</b>	<b>150.834,13</b>	<b>42.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.094,69</b>

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	75.094,69
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	0,00

## 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 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. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 123.692,85	€ 32.086,52
FPV di parte capitale	€ 82.988,92	€ 1.862.272,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.123.048,88 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1636955,73
RISCOSSIONI	(+)	971.603,52	4.767.848,07	5.739.451,59
PAGAMENTI	(-)	787.203,40	4.388.277,23	5.175.480,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.200.926,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.200.926,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	476.709,19	2.598.093,55	3.074.802,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	172.674,81	1.085.647,12	1.258.321,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			32.086,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.862.272,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.123.048,88

- 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)	€ 1.329.421,92	€ 1.961.224,54	€ 2.123.048,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 793.088,76	€ 915.997,12	€ 1.187.828,66
Parte vincolata (C)	€ 301.561,16	€ 79.112,30	€ 105.182,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 206.696,22	€ 111.500,39	€ 75.094,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.075,78	€ 854.614,73	€ 754.943,19

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 24 del 26/02/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.24 del 26/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	
Residui attivi	€ 1.448.312,71	€ 971.603,52	€ 476.709,19	
Residui passivi	€ 959.878,21	€ 787.203,40	€ 172.674,81	

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 808.511,90.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, 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 indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.233,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.725,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.958,31</b>

## ***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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.452.071,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 154.235,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 647.187,23	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 4.253.494,00	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 425.349,40	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
<b>(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)</b>	€ 31.125,09	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+D+E)</b>	€ 394.224,31	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 31.125,09	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		0,73%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 1.350.821,85
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 280.558,42
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ 278.224,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.348.487,43

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 48.561,55	€ 51.596,11	€ 31.125,09
Quota capitale	€ 295.556,78	€ 254.873,76	€ 280.558,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 344.118,33</b>	<b>€ 306.469,87</b>	<b>€ 311.683,51</b>

Nel corso dell'anno 2019 sono state effettuate operazioni circa l'estinzione e/o la movimentazione dei mutui dell'Ente:

Con determina settoriale E/F n. 322 del 16.09.2019 è stata posta in essere l'attività finalizzata alla formalizzazione del contratto di prestito con la Cassa Depositi e Prestiti al fine di procurare le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione di un intervento di risanamento conservativo della scuola dell'infanzia di via bazzini; in data 07.10.2019 la richiesta è stata accolta favorevolmente ed è stato concesso un mutuo di € 278.224,00.

Con Deliberazione Consiliare n. 21 del 16.10.2019 è stata deliberata la richiesta di adesione alla proposta di rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del Decreto del Mef del 30.08.2019 in esecuzione dei commi da 961 a 964 dell'art. 1 della legge 145/2018. Con determina settoriale E/F n. 378 del 23.10.2019 si è aderito alla suddetta proposta; l'operazione di rinegoziazione, finalizzata ad una migliore gestione dell'indebitamento dell'Ente, è riferita ad un mutuo concesso in data 1999 e riferito al servizio idrico integrato. Conseguentemente a questa operazione ha prodotto un risparmio economico.

In data 07.10.2019 è stata trasmessa alla Cassa Depositi e Prestiti formale richiesta di estinzione anticipata di prestiti in ammortamento; precisamente trattasi di un prestito dal valore nominale iniziale di € 80.000,00 concesso in data 24.06.2003 relativo a spese per interventi sulla viabilità. Tale richiesta è stata favorevolmente accolta dall'Ente erogante e in data 16.12.2019 l'ufficio ragioneria ha emesso mandato di pagamento a chiusura della trattativa. L'importo dell'estinzione anticipata, quantificato in € 16.000,00 è stato finanziariamente coperto per € 15.547,39 con avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione 2019-2021 e la restante parte finanziato con risorse di bilancio

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 134.915,10 .dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	€ 30,00
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 134.915,10
Anticipo di liquidità restituito	€ 16.756,65
Quota accantonata in avanzo	€ 118.158,45

## 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): € 903.729,76...
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 482.688,80...
- W3\* (equilibrio complessivo): € 460.279,35...

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 421.187,00	€ 146.092,67	€ 275.094,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 31.776,59	€ 7.567,82	€ 24.208,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 452.963,59</b>	<b>€ 153.660,49</b>	<b>€ 299.303,10</b>

### IMU

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

IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 22.434,41
Residui riscossi nel 2019	€ 21.474,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ 960,00
Residui della competenza	€ 296.568,74
Residui totali	€ 297.528,74

In merito si osserva .....

### TASI

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

TASI	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.737,10
Residui riscossi nel 2019	€ 1.737,10
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	€ -
Residui della competenza	€ 25.945,87
Residui totali	€ 25.945,87
FCDE al 31/12/2019	

### TARSU-TIA-TARI

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
		Importo
Residui attivi al 1/1/2019	€	278.169,29
Residui riscossi nel 2019	€	66.760,91
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€	211.408,38
Residui della competenza	€	124.647,78
Residui totali	€	336.056,16
FCDE al 31/12/2019		

In merito si osserva .....

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

La gestione delle sanzioni amministrative del codice della strada è diretta dal Comune di Burago, capofila della gestione associata della Polizia Municipale.

### **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	€ 949.521,44	€ 985.394,86	35.873,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.708,13	€ 90.780,79	-12.927,34
103	acquisto beni e servizi	€ 1.918.263,32	€ 2.050.665,27	132.401,95
104	trasferimenti correnti	€ 517.289,65	€ 627.060,35	109.770,70
105	trasferimenti di tributi	€ 31.202,81	€ -	-31.202,81
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 51.596,11	€ 31.125,09	-20.471,02
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 68.199,00	€ 144.529,00	76.330,00
110	altre spese correnti	€ 84.189,90	€ 76.330,10	-7.859,80
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.723.970,36</b>	<b>€ 4.005.885,46</b>	<b>281.915,10</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.233.429,85;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale

inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *Spese per autovetture*
- *Spese di rappresentanza*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 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.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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, dopo le imposte è di euro 1.283.059,95.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto dall'incremento delle componenti positive in particolare dai proventi di tributi e fondi perequativi e da una diminuzione delle componenti negative riferite ai costi sostenuti per prestazioni di servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 212.451,60 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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	2019

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono**

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

#### Crediti

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

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.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.252.911,98
II	Riserve	€ 16.967.449,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 889.211,12
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 15.304.309,80
e	altre riserve indisponibili	€ 773.928,92
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 1.283.059,95

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.283.059,95
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.283.059,95

#### 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:

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	250.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	11.158,31
<b>totale</b>	€	<b>261.158,31</b>

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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 riesaminato rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO REGAZZINI



