COMUNE DI FIESSE

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. CORRADO TORRI

Sommario

INTRODUZIONE .....
CONTO DEL BILANCIO .....
Premesse e verifiche .....
Gestione Finanziaria .....
Fondo di cassa .....
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....
Risultato di amministrazione .....
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....
Fondo anticipazione liquidità .....
Fondi spese e rischi futuri .....
SPESA IN CONTO CAPITALE .....
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....
CONTO ECONOMICO .....
STATO PATRIMONIALE .....
SEZIONE PROVINCE .....
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....
CONCLUSIONI .....

Comune di FIESSE

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 29.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 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 o 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 FIESSE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiesse, lì 29.06.2020

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Corrado Torri **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 27.02.2018;

- ricevuta in data 23.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 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;
- 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;

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 alle variazioni di bilancio.

- 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 Fiesse registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2055 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel 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;

- ***ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato con deliberazione n. 127 del 29.10.2018 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

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)	€	222.273,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	222.273,86

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 107.401,20	€ 62.616,85	€ 222.273,86
di cui cassa vincolata	€ 75.972,49	€ 59.759,31	€ 102.804,94

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 142.923,74

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	**331.812,75**
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	67,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	13440.08
Utilizzo massimo dell'anticipazione	142.923,74
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	261.586,92
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	35,42

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 151.825,23

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*	€ 151.825,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 92.800,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 57.727,06
SALDO FPV	€ 35.073,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.399,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.661,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.738,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 151.825,23
SALDO FPV	€ 35.073,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.738,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 55.373,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 200.199,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 350.286,91

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 969.674,96	€ 944.480,94	€ 824.709,26	87,31
Titolo II	€ 117.874,61	€ 78.586,71	€ 74.911,96	95,32
Titolo III	€ 494.975,00	€ 281.578,29	€ 132.926,19	42,21
Titolo IV	€ 438.103,00	€ 162.669,11	€ 162.634,11	99,97
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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	(+)	36.043,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.304.645,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	1.217.032,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*29.364,07*
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	(-)	79.939,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**14.353,75**
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	(+)	40.823,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**68.876,75**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**68.876,75**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**68.876,75**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.550,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	56.757,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	236.207,60
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	(-)	13.700,00
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	(-)	205.156,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*5.709,60*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**82.948,48**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**82.948,48**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**82.948,48**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**151.825,23**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**151.825,23**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**151.825,23**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**68.876,75**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40.823,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**28.053,75**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	1056,26	1056,26
Fondo contezioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		206300	0	3504,25	0	209804,25
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		3648,21	-3832,24	12366,55	0	12182,52
Totale		209948,21	-3832,24	15870,8	1056,26	223043,03

(*) 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		43634,96	36806,98	0	0		6827,98	6827,98
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				6000		6200	6000	0	0		6200,00	6200
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				6000	0	49834,96	42806,98	0	0		13027,98	13027,98

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/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriens. vinc. al 31/12/N 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) =(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI				€ 1.282,37					€ 1.282,37
	interventi messa in sicurezza cave rocca	c. 2672						-€ 383,01	€ 383,01
2561	contributi r.l. per acquisto attrezzature impianti sportivi				€ 15.003,00				€ 15.003,00
2599	contributi per investimenti				€ 3.000,00				€ 3.000,00
2594	contributi per messa in sicurezza degli edifici				€ 50.000,00				€ 50.000,00
2602	diritti di superficie 8cd netto quota vincolata nel quadro n2)				€ 4.491,00				€ 4.491,00
2862	contributo r.l. per interventi a difesa del suolo				€ 69.141,78				€ 69.141,78
2824	mutuo per manutenzione straordinaria municipio				€ 73.538,49				€ 73.538,49
		1956	acquisto attrezzature impianti sportivi			€ 15.003,00			-€ 15.003,00
		1997	messa in sicurezza infrastrutture per la mobilità			€ 3.000,00			-€ 3.000,00
		1998	manutenzione straordinaria via cavezzo			€ 49.815,94			-€ 49.815,94
		1753	manutenzione straordinaria patrimonio disponibile			€ 4.491,00			-€ 4.491,00
		2303	interventi a difesa del suolo			€ 3.736,78			-€ 3.736,78
		1791	manutenzione straordinaria municipio			€ 57.191,40			-€ 57.191,40
		1753	manutenzione straordinaria patrimonio			€ 1.282,37			-€ 1.282,37
		NON E' STATO CANCELLATO NESSUN RESIDUI ATTIVO (in conto residui) DEL TITOLO IV con il finanziamento delle risorse destinate						€ 0,00	€ 0,00
		NESSUNA SPESA IMPUTATA AD FPV (NELLA PARTE DELLA SPESA) AL 31/12/2019 E' FINANZIATA CON RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI CHE CONCERNONO IL PRESENTE ALLEGATO					€ 0,00		€ 0,00
				€ 1.282,37	€ 215.174,27	€ 134.520,49	€ 0,00	-€ 383,01	€ 82.319,16
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					(sono già stati decurtati i 499,00 euro di risorse vincolate all'estinzione anticipata di mutui)
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					82.319,16

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 36.043,73	€ 29.364,07
FPV di parte capitale	€ 56.757,00	€ 5.709,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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 350.286,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				62616,85
RISCOSSIONI	(+)	654377,58	1711429,62	2365807,20
PAGAMENTI	(-)	526502,76	1679647,43	2206150,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			222273,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			222273,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	204651,46	293794,32	498445,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	48507,72	286851,34	335359,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			29364,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			5709,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**350286,91**

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)	€ 221.503,32	€ 255.572,76	€ 350.286,91
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 144.453,12	€ 206.300,00	€ 223.043,03
Parte vincolata (C)	€ 21.831,44	€ 9.648,21	€ 13.027,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 82.319,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 55.218,76	€ 39.624,55	€ 31.896,74

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 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

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.

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.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 209.804,25.

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;
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Entrata	Importo residui al 31 dicembre 2019 derivanti dai residui	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anno 2018 e retro	Importo residui al 31 dicembre 2019 derivanti dalla competenza	% di acca.to a FCDE	Abbattimento	Importo minimo da accantonare 2019	Totale importo minimo da accantonare 2018+2019	% effettiva di acc.to al FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
RECUPERO EVASIONE IMU	14.110,06	100,00%	€ 14.110,06	€ 9.407,01	100,00%	0%	€ 9.407,01	€ 23.517,07	100,00%	€ 23.517,07
TARSU	3.706,03	67,59%	€ 2.504,91	€ -	67,59%	0%	€ -	€ 2.504,91	100,00%	€ 2.504,91
TARES	13.782,40	67,59%	€ 9.315,52		67,59%	0%	€ -	€ 9.315,52	100,00%	€ 9.315,52
TARI	87.048,47	67,59%	€ 58.832,50	€ 32.263,40	67,59%	0%	€ 21.805,51	€ 80.638,01	100,00%	€ 80.638,01
TRASP. SCOL.	4.497,00	67,59%	€ 3.039,34	€ 747,50	67,59%	0%	€ 505,20	€ 3.544,54	100,00%	€ 3.544,54
AFFITTI	13.543,45	67,59%	€ 9.153,46	€ 19.981,39	67,59%	0%	€ 13.504,60	€ 22.658,07	100,00%	€ 22.658,07
LUCI VOTIVE	3.576,52	67,59%	€ 2.417,22	€ 38.012,89	67,59%	0%	€ 25.691,36	€ 28.108,58	100,00%	€ 28.108,58
RECUPERO SPESE ALLOGGI	4.701,54	67,59%	€ 3.177,58	€ 9.550,20	67,59%	0%	€ 6.454,59	€ 9.632,17	100,00%	€ 9.632,17
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	53.360,27	39,20%	€ 20.917,23	€ 22.877,94	39,20%	0%	€ 8.968,15	€ 29.885,38	100,00%	€ 29.885,38
									Importo totale da accantonare a FCDE nel risultato di amm.ne	€ 209.804,25
									Importo disponibile (FCDE al 31/12/es. n-1 + FCDE es. n - residui attivi cancellati per inesigibilità)	
									Importo svincolato applicabile al bilancio ai sensi dell'art. 187, co. 2, del Tuel	€ -
									Importo da finanziare	€ 209.804,25

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite partecipate per euro 1056,26.

Fondo indennità di carica Sindaco euro 423,94

Fondo rinnovi contrattuali dipendenti euro 11.758,58

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non essendoci la necessità.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	205156,52
203	Contributi agli iinvestimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	205156,52

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.

capitolo	Descrizione	Accertamento Competenza	Reversali competenza	Residuo competenza
2379	Ritenute prev. E assistenziali a personale	21.976,20	21.976,20	0,00
2380	Ritenute erariali su reddito di lavoro autonomo	12.010,88	12.010,88	0,00
2384	Rimborso anticipazione di fondi per il servizio economato	500,00	0,00	500,00
2386	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.394,04	5394,04	0,00
2596	Ritenute erariali su reddito di lavoro dipendente	36.968,67	36.968,67	0,00
2615	Trattenuta iva per split payment istituzionale	101.741,95	101.741,95	0,00
2382	Depositi cauzionali	1.068,59	1.068,59	0,00
2383	Rimborso spese per servizi conto terzi	10.132,44	9.503,69	628,75
2597	Addizionale provinciale ruolo rifiuti	9.380,86	7.767,34	1.613,52
2617	Corrispettivo ministeriale CIE	3.609,85	3.324,42	285,43

	Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
	Missione 99 Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	178.591,74	24.191,74	202.783,48
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99 - Servizi per conto terzi	178.591,74	24.191,74	202.783,48
	Totale Macroaggregati	178.591,74	24.191,74	202.783,48

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	€	944.590,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	89.266,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	293.393,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	1.327.251,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	132.725,10	
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)	€	60.025,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	5.341,34	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	78.040,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	54.684,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			4,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	1.309.085,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	79.939,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+		
TOTALE DEBITO	=	€	1.229.146,42

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

Esercizio	2017	2018	2019
Debito Residuo	1.227.468,56	1.206.739,11	1.309.085,58
Nuovi Prestiti	42.640,00	170.000,00	0,00

Prestiti Rimborsato	63.369,45	67.653,53	79.633,15
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre Variazioni (rettificative)	0,00	0,00	0,00
Totale a fine anno	**€ 1.206.739,11**	**€ 1.309.085,58**	**€ 1.229.466,93**

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

Esercizio	**2017**	**2018**	**2019**
Oneri finanziari	59.726,21	57.672,77	60.025,84
Quota capitale	63.369,45	67.653,53	79.633,15

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

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

Concessione di garanzie

Il Comune con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 25/11/2015 ha concesso una fideiussione solidale a favore dell'istituto per il credito sportivo nell'interesse dell'associazione sportiva dilettantistica di Fiesse.

Contratti di leasing

L'ente non 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019
residui iniziali	154.733,12	146.884,26	190.205,99	175.337,44	208.151,95
TARSU	**28.665,86**	**9.360,79**	**8.511,23**	**7.495,79**	**6.101,99**
TARES	***20.778,50***	***20.142,50***	***19.908,50***	***18.961,08***	***18.157,43***
TARI	49.906,00	55.631,29	59.317,73	75.079,10	103.709,84
ACCERT. IMU	9.820,00	12.700,00	40.504,66	14.540,31	17.500,66
TRASP. SCOL.	1.160,00	948,00	3.369,00	4.884,00	5.446,59
AFFITTI	28.475,99	32.358,70	36.815,37	41.429,52	38.520,85
LUCI VOTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	3.576,52
RECUPERO SPESE ALLOGGI	15.926,77	15.742,98	21.779,50	12.947,64	15.138,07

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019
INCASSI C/RESIDUI (1)	€ 63.542,24	€ 47.750,20	€ 60.783,74	€ 50.660,65	€ 60.987,84
TARSU	1.262,55	849,56	1.015,44	1.393,80	2.395,96
TARES	636,00	234,00	947,44	803,63	4.375,03
TARI	30.805,00	14.668,97	12.725,13	7.814,93	16.661,37
ACCERT. IMU	9.820,00	6.146,00	12.968,88	14.338,81	3.472,54
TRASP. SCOL.	40,00	908,00	400,00	723,41	409,59
AFFITTI	20.978,69	17.343,67	12.598,06	15.210,80	23.236,82
LUCI VOTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO SPESE ALLOGGI	0,00	7.600,00	20.128,79	10.375,27	10.436,53

residui iniziali					
S.C.S. (famiglie)	3.336,41	0,00	24.792,69	43.914,80	66.714,73
S.C.S. (imprese)	0,00	7.059,93	20.000,00	40.000,00	13.354,46

INCASSI C/RESIDUI (1)					
S.C.S. (famiglie)	3.336,41	2.565,51	14.657,03	18.114,04	0,00
S.C.S. (imprese)	0,00	8.548,99	0,00	40.000,00	0,00

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	32.963,52	23.556,51	71,46%	9.407,01	9.407,01
TOTALE	32.963,52	23.556,51		9.407,01	9.407,01

Contributi per permessi di costruire

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

Entrate accertate	Importo accertamento
Proventi da permessi di costruire	**20.534,33**

DESTINAZIONE PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE		
DESCRIZIONE		IMPORTO
DESTINAZIONE PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE		20.534,33
2590	SPESE PER UFFICI COMUNALI	2.890,35
1329	MANUNTENZIONE ORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	2.699,00
1528	SPESE MANUTENZIONE VILLE, PARCHI E GIARDINI	2.196,00
1573	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DISPONIBILE	1.150,00
1952	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA COMUNALE	5.270,00
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE		537,39
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER EDIFICI DEL CULTO		95,90
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER RISORSE NON IMPEGNATE		5.695,69

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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 100.000,00	€ 90.000,00	€ 54.171,41
riscossione	€ 46.220,86	€ 49.086,03	€ 31.293,47
%riscossione	46,22	54,54	57,77

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 100.000,00	€ 90.000,00	€ 54.171,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.732,54	€ 6.540,00	€ 8.968,15
entrata netta	€ 88.267,46	€ 83.460,00	€ 45.203,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 44.133,73	€ 41.730,00	€ 22.601,63
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		€ 22.601,63
% per Investimenti	0,00%	0,00%	50,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

I proventi delle entrate in c/capitale sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese in c/capitale.

Codice	Descrizione	Accertamento Competenza	Reversali competenza	Residuo competenza
100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200	Contributi agli investimenti	137.144,78	137.109,78	0,00
400	Entrate da alienazione di beni mat. E imm.	4.990,00	4.990,00	0,00
500	Altre entrate in conto capitale	20.534,33	20.534,33	0,00

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

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

Prima colonna: previsioni

Seconda colonna: risultati.

	Competenza		Cassa	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	**114.500,00**	**110.740,50**	**156.998,53**	**73.355,31**
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	73.500,00	69.867,89	77.477,68	29.227,27
Fitti, noleggi e locazioni	41.000,00	40.872,61	79.520,85	44.128,04

In merito si osserva come le previsioni di cassa siano state disattese e corrispondano complessivamente ad un importo inferiore al 50%.

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	€ 259.090,86	€ 272.554,62	13.463,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.467,85	€ 19.602,96	1.135,11
103	acquisto beni e servizi	€ 717.087,32	€ 681.716,45	-35.370,87
104	trasferimenti correnti	€ 138.842,13	€ 148.963,48	10.121,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 57.672,77	€ 60.025,84	2.353,07
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 443,16	€ 686,00	242,84
110	altre spese correnti	€ 40.771,82	€ 33.483,14	-7.288,68
TOTALE		**€ 1.232.375,91**	**€ 1.217.032,49**	-15.343,42

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;

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 281.902,71	€ 272.554,62
Spese macroaggregato 103	€ 9.403,65	€ 170,50
Irap macroaggregato 102	€ 18.011,22	€ 17.350,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria		€ 28.863,51
Altre spese: da specificare.....	€ 4.734,25	
Totale spese di personale (A)	**€ 314.051,83**	**€ 318.939,30**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 34.642,24**	€ 45.798,99
(-) Altre componenti escluse		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 279.409,59**	**€ 273.140,31**

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 *(studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*, comma 8 *(relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009)*, comma 9 *(divieto di effettuare sponsorizzazioni)* e comma 13 *(spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 *(riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni)*.

L'articolo 14, commi 1 e 2, del decreto legge n° 66/2014, convertito in Legge n° 89/2014, ha imposto obiettivi di contenimento della spesa pubblica relativi alle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per co.co.co. prevedendo dal 2014 limiti parametrati all'ammontare della spesa di personale sostenuta dall'amministrazione conferente, desunta dal conto annuale del personale dell'anno 2012. Tali limiti sono i seguenti:

Tipologia di incarico	**Spesa personale < a 5 ml di euro**	**Spesa personale > o = a 5 ml di euro**
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	**max 4,2%**	**max 1,4%**
Co.co.co.	**max 4,5%**	**max 1,1%**

Spesa di personale anno 2012 risultante dal Conto annuale del personale 280.275,00

Tipologia di incarico **Limite di spesa 2019**	**Spesa personale < a 5 ml di euro**	**Limite comune di Fiesse**
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	**max 4,2%**	**11.771,55**
Co.co.co.	**max 4,5%**	**12.612,38**
SPESE PER STUDI E INCARICHI DI CONSULENZA		

Il decreto Legge n° 101/2013 (convertito in Legge n° 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza prevedendo: per gli studi e incarichi di consulenza: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal D.L. n° 78/2010, limite che per il 2014 e 2015 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. **SPESA 2009 = € 2.601,60** **LIMITE D.L.78/2010= 20% DEL 2009=€ 520,32** **LIMITE D.L.101 2013 PER IL 2014= 20% DEL LIMITE D.L. 78/20110=€ 104,06** **LIMITE D.L.101/ 2013 PER DAL 2015 (ATTUALMETNE IN VIGORE)** **=25% DEL LIMITE 2014=26,02**	**26,02**
ESERCIZIO 2019	**0,00**

Nell'esercizio 2019 non sono stati impegnate spese per incarichi di ricerca, studio e consulenza.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Nel 2019 non sono state impegnate spese per incarichi in materia 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

L'Organo di revisione segnala che la società Coges S.p.a. (in liquidazione), non ha provveduto ad inviare risposta alla richiesta di asseverazione debiti/crediti inoltrata dal Comune di Fiesse tramite PEC prot. n. 2890 del 18/06/2020.

Risultati di esercizio società COGES 2016/2018	
2018	**-812.508,00**
2017	**-28.969,00**
2016	313.258,00

La partecipazione dell'Ente alla società COGES è pari al 0,13%. Per tale motivazione si rende necessario accantonare nel risultato di amministrazione 2019 la somma di € 1.056,26 =(€812.508,00* 0,13/100) a titolo di fondo per la copertura delle perdite di società partecipate.

Il comune di Fiesse partecipa al capitale delle seguenti società:

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione
1	02987870983	AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9 (azienda speciale).ì	2008	1,89%
2	01553810985	CONSORZIO INTERCOMUNALE BRESCIANO (CIB in liquidazione)	1988	9,91%
3	00715260980	COGES S.P.A. (in liquidazione)	1988	0,13%

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 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.

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

Le risultanze del conto economico risultano le seguenti:

CONTO ECONOMICO 2019	
componenti positivi della gestione	1.341.842,48
componenti negativi della gestione	-1.464.176,64
differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-122.334,16
proventi e oneri finanziari	-60.025,67
Rettifiche di valore attività finanziarie	-958,94
proventi e oneri straordinari	37.438,65
risultato prima delle imposte	--145.880,12
imposte	-18.638,05
risultato economico della gestione	-164.518,17

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva quindi una perdita pari ad euro 164.518,17.

Si propone al Consiglio comunale di ripianare il risultato economico della gestione negativo come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 164.518,17
portata a nuovo	
Totale	€ 164.518,17

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.

Si segnala che il Comune ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c.2, D.lgs. 18 agosto 2000 n.267 e quindi allega una situazione patrimoniale al 31.12..2019 redatta con modalità semplificate come individuate nel D.M. 11 novembre 2019.

L'Ente ha optato anche per la facoltà di non redigere il bilancio consolidato, come consentito dall'art. 233-bis , comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000.

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.

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 209.804,25.è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	100.000,00
II	Riserve	€	5.359.500,23
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.153.847,41
b	da capitale	€	184.719,12
c	da permessi di costruire	€	687.847,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.333.086,56
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€	164.518,17

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		
fondo perdite società partecipate	€	1.056,26
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	11.758,58
totale	€	12.814,84

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.

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 e i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si richiama l'Ente al rispetto delle scadenze in tema di approvazione dei bilanci consuntivi e preventivi e si consiglia un adeguamento del "sistema contabile" nel suo complesso considerato anche il continuo incremento di adempimenti a carico dell'ufficio ragioneria.

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

Nell'esercizio 2019 *non si segnalano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Il Revisore da quindi atto di:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.*

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE