



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione ANNO 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario ANNO 2019*



VERBALE N° 44

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

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 Marcallo con Casone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcallo con Casone, li 12 giugno 2020

L'organo di revisione
Dottor Previtali Stefano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Previtali, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 16/02/2018 al 15/02/2021 con provvedimento C.C. n° 11 del 27/02/2018,

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 21/11/2017;

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 responsabili di posizione organizzativa, 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. 7 |
| di cui variazioni di Consiglio | N. 5 |
| 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 | == |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | N. 1 |
| di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva ex art.166 Tuel | == |

- 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 Marcallo con Casone registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.158 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio e ne ha accertato il superamento dei controlli;

- 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;

- l'Ente non ha proceduto all'applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;

- 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;

- l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 17/9/2019 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;

- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

- 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;
- l'ente non è in dissesto;
- non vi è stata alcuna segnalazione di debiti fuori bilancio nell'anno 2019;
- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 1.207.844,45 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 1.207.844,45 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 746.709,85 | 2.147.770,60 | 1.207.844,45 |
| <i>Di cui cassa vincolata</i> | 67.591,88 | 72.064,82 | 24.172,37 |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|------------|-----------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 151.622,09 | 67.591,88 | 72.064,82 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 151.622,09 | 67.591,88 | 72.064,82 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 13.452,51 | 39.460,91 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 84.030,21 | 8.979,57 | 87.353,36 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 67.591,88 | 72.064,82 | 24.172,37 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 67.591,88 | 72.064,82 | 24.172,37 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Parte II) SEZIONE I.I – DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 2.147.770,60 | | | 2.147.770,60 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 3.576.663,68 | 2.722.581,51 | 64.737,68 | 2.787.319,19 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 136.103,72 | 78.629,74 | 26.316,53 | 104.946,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 2.096.479,61 | 862.343,25 | 458.361,45 | 1.320.704,70 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 5.809.247,01 | 3.663.554,50 | 549.415,66 | 4.212.970,16 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 5.103.372,05 | 3.334.830,54 | 696.260,34 | 4.031.090,88 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 621.057,96 | 591.998,82 | 0,00 | 591.998,82 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 308.927,15 | 308.927,15 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 5.724.430,01 | 3.926.829,36 | 696.260,34 | 4.623.089,70 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 84.817,00 | -263.274,86 | -146.844,68 | -410.119,54 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 84.817,00 | -263.274,86 | -146.844,68 | -410.119,54 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.520.119,08 | 547.388,32 | 259.447,11 | 806.835,43 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 1.520.119,08 | 547.388,32 | 259.447,11 | 806.835,43 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

| | | | | | |
|--|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 1.520.119,08 | 547.388,32 | 259.447,11 | 806.835,43 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.443.355,07 | 775.854,46 | 553.159,26 | 1.329.013,72 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 2.443.355,07 | 775.854,46 | 553.159,26 | 1.329.013,72 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 2.443.355,07 | 775.854,46 | 553.159,26 | 1.329.013,72 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -923.235,99 | -228.466,14 | -293.712,15 | -522.178,29 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | 1.248.208,01 | 767.889,75 | 15.827,49 | 783.717,24 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | 1.358.426,31 | 702.205,38 | 89.140,18 | 791.345,56 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.199.133,31 | -426.056,63 | -513.869,52 | 1.207.844,45 |

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Non vi sono pagamenti per azioni esecutive indicate nel conto del tesoriere al 31/12/2019.

L'ente non ha fatto ricorso per tutto l'anno 2019 ad anticipazione di cassa.

Tempestività pagamenti

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

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di Euro 435.770,57.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 319.609,81 che corrisponde all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 435.770,57 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 105.267,79 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 10.892,97 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 319.609,81 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 319.609,81 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 319.609,81 |

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 DI COMPETENZA * | -684.701,32 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 603.603,15 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa | 232.445,87 |
| SALDO FPV | 371.157,28 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 233.526,41 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 142.838,04 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -90.688,37 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | -684.701,32 |
| SALDO FPV | 371.157,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -90.688,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 749.314,61 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 917.216,02 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | 1.262.298,22 |

* 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:



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % di realizzazione |
|----------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | (A) | (B) | (B/A*100) |
| TITOLO 1 | 3.029.765,43 | 2.857.714,08 | 2.722.581,51 | 95,27% |
| TITOLO 2 | 103.959,62 | 107.431,87 | 78.629,74 | 73,19% |
| TITOLO 3 | 1.432.078,83 | 1.357.387,31 | 862.343,25 | 63,53% |
| TITOLO 4 | 695.498,00 | 636.171,91 | 547.388,32 | 86,04% |
| TITOLO 5 | - | - | - | |

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:



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 58.835,14 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.322.533,26 |
| C) Entrate Tit. 4.02.06 – Contributi investimenti dirett. destinati a rimborso di prestiti da PA | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 3.954.231,63 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 60.031,94 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 591.998,82 308.927,15 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | -224.893,99 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 313.503,86 308.927,36 |
| 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> | (+) | 90.000,00 |
| 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) | | 178.609,87 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 105.267,79 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.312,56 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 71.029,52 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 71.029,52 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 435.810,75 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 544.768,01 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 636.171,91 |
| 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 | (-) | 90.000,00 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

| | | |
|---|-----|--------------------|
| 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 parte corrente destinate a sp. di invest. per specifiche disp di legge o principi cont | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.097.176,04 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 172.413,93 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 257.160,70 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 8.580,41 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 248.580,29 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 248.580,29 |
| 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 | (+) | |
| 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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 435.770,57 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 105.267,79 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 10.892,97 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 319.609,81 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 319.609,81 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 178.609,87 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 313.503,86 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 105.267,79 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.312,56 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -242.474,34 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | fondo contenzioso | 9.424,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.424,44 |
| Totale Fondo contenzioso | | 9.424,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.424,44 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 1930/0 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI/ FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 702.964,66 | 0,00 | 101.234,71 | 0,00 | 804.199,37 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 702.964,66 | 0,00 | 101.234,71 | 0,00 | 804.199,37 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| | INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO | 4.576,50 | -4.576,50 | 2.033,08 | 0,00 | 2.033,08 |
| 141/0 | AUMENTI CONTRATTUALI PERSONALE | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 4.576,50 | -4.576,50 | 4.033,08 | 0,00 | 4.033,08 |
| TOTALE | | 716.965,60 | -4.576,50 | 105.267,79 | 0,00 | 817.656,89 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato 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 amm (+) e cancellazione di residui passivi finanz risorse vinc (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|---|-------------------|---|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g) | (i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 819/0 | INTERESSI ATTIVI SU CONTRATTI "DERIVATI" | 1951/0 | INTERESSI PASSIVI SU CONTRATTI "DERIVATI" | 11.390,69 | 0,00 | 2.312,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.312,56 | 13.703,25 |
| 1210/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI COMUNALI - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI URBANIZZ. PRIMARIA | 5160/0 | REALIZZAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (OO.UU) | 9.004,87 | 0,00 | 25.494,34 | 17.323,16 | 0,00 | -2.869,40 | 0,00 | 8.171,18 | 20.045,45 |
| 1220/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI URBANIZZAZIONE SECOND. | 5190/0 | OPERE PER CULTO L.R. 20/92 (OO.UU) | 5.810,75 | 5.810,75 | 4.619,27 | 10.020,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 409,23 | 409,23 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 26.206,31 | 5.810,75 | 32.426,17 | 27.343,95 | 0,00 | -2.869,40 | 0,00 | 10.892,97 | 34.157,93 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | CONTRIBUTO STATALE | 5261/0 | AMPLIAMENTO E SISTEMAZIONE SCUOLE | 147,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147,17 |
| | TRASFERIMENTI STATALI | 5465/0 | REALIZZAZIONE PROGETTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA EFFICIENTE (ENEA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -14.269,97 | 0,00 | 0,00 | 14.269,97 |
| 447/0 | CONTRIBUTO PROVINCIALE AL PLIS | 5661/0 | ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE PER PARCO DEL GELSO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.585,29 | 0,00 | 0,00 | 4.585,29 |
| 447/0 | CONTRIBUTO PROVINCIALE AL PLIS | 5662/0 | SPESE PER PIANIFICAZIONE PLIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -45,40 | 0,00 | 0,00 | 45,40 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 147,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -18.900,66 | 0,00 | 0,00 | 19.047,83 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
 RELAZIONE DEL
 REVISORE UNICO DEI CONTI

| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
|---|--------|--|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|
| MEZZI PROPRI DI BILANCIO | 3133/0 | MANUTENZIONE ORDINARIA RIPRISTINI STRADALI (OO.UU) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -566,78 | 0,00 | 0,00 | 566,78 |
| MEZZI PROPRI DI BILANCIO | 5430/0 | SISTEMAZIONE STRADE E PARCHEGGI (OO.UU) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -91,38 | 0,00 | 0,00 | 91,38 |
| MEZZI PROPRI DI BILANCIO | 5441/0 | SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.732,38 | 0,00 | 0,00 | 2.732,38 |
| MEZZI PROPRI DI BILANCIO | 5621/0 | SISTEMAZIONE PARCHI COMUNALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -556,38 | 0,00 | 0,00 | 556,38 |
| MEZZI PROPRI DI BILANCIO | 5750/0 | AMPLIAMENTO CIMITERO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -931,01 | 0,00 | 0,00 | 931,01 |
| MEZZI PROPRI DI BILANCIO | 5755/0 | SISTEMAZIONE CIMITERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -239,96 | 0,00 | 0,00 | 239,96 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.117,89 | 0,00 | 0,00 | 5.117,89 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | 26.353,48 | 5.810,75 | 32.426,17 | 27.343,95 | 0,00 | -26.887,95 | 0,00 | 10.892,97 | 58.323,65 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | | | | | | | | | | 10.892,97 | 34.157,93 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | | | | | | | | | | 0,00 | 19.047,83 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | | | | | | | | | | 0,00 | 5.117,89 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5) | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | | | | | | | | | | 10.892,97 | 58.323,65 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|--|------------------|-------------------|------------------------------------|---|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| 1020/0 | ALIENAZIONE AREE | 5460/0 | AMPLIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 762,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 762,30 |
| 1023/0 | ALIENAZIONE AREE | 5493/0 | ACQUISIZIONE AREE STANDARD | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.043,30 | 5.043,30 |
| TOTALE | | | | 762,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.043,30 | 5.805,60 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 5.805,60 |



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 2019-2020-2021 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 iscritto in entrata finale 31/12/2019 è la seguente:

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 58.835,14 | 58.835,14 |
| FPV di parte capitale | 544.768,01 | 544.768,01 |
| FPV per partite finanziarie | == | == |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 52.565,03 | 58.835,14 | 60.031,94 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale) | 52.565,03 | 58.835,14 | 60.031,94 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui da riaccertamento straordinario | | | |

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 179.137,12 | 544.768,01 | 172.413,93 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 179.137,12 | 544.768,01 | 172.413,93 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.262.298,22, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.147.770,60 |
| RISCOSSIONI | (+) | 824.690,26 | 4.978.832,57 | 5.803.522,83 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.338.559,78 | 5.404.889,20 | 6.743.448,98 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.207.844,45 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.207.844,45 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.029.055,55 | 787.327,89 | 1.816.383,44 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effett. su base di stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 483.511,22 | 1.045.972,58 | 1.529.483,80 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 60.031,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 172.413,93 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 1.262.298,22 |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) (A) | 1.090.162,12 | 1.666.530,63 | 1.262.298,22 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata (B) | 746.061,09 | 716.965,60 | 817.656,89 |
| b) Parte vincolata (C) | 8.390,69 | 26.353,48 | 58.323,65 |
| c) Parte destinata a investimenti (D) | 0,00 | 762,30 | 5.805,60 |
| e) Parte disponibile (+/-) (A-B-C-D) | 335.710,34 | 922.449,25 | 380.512,08 |

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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.

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

| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2018 approvato con C.C. 10 del 17/04/2019 | | Quota applicata con delibera GC 71/2019 | Quota applicata con delibera CC 26/2019 | Quota applicata con delibera CC 29/2019 | |
|---|---|---|---|---|------------|
| TOTALE AVANZO | | 1.666.530,63 | 120.387,25 | 320.000,00 | 308.927,36 |
| di cui | - Fondi accantonati | 716.965,60 | 4.576,50 | 0,00 | 0,00 |
| | - Fondi vincolati | 26.353,48 | 5.810,75 | 0,00 | 0,00 |
| | - Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 762,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - Fondi non vincolati | 922.449,25 | 110.000,00 | 320.000,00 | 308.927,36 |

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. 36 del 16/03/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

Le gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|-------------|
| | iniziali al 1/1/2019 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 2.087.272,22 | 824.690,26 | 1.029.055,55 | -233.526,41 |
| Residui passivi | 1.964.909,04 | 1.338.559,78 | 483.511,22 | -142.838,04 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenza dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 34.949,93 | 87.873,71 |
| Gestione corrente vincolata | | 566,78 |
| Gestione in conto capitale vincolata | | 31.364,47 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 197.180,80 | 21.637,40 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.395,68 | 1.395,68 |
| MINORI RESIDUI | 233.526,41 | 142.838,04 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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/non è stato adeguatamente motivato:

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

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

| Residui attivi | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/ICI | Residui iniziali | 75.708,90 | 68.182,48 | 74.909,67 | 71.410,04 | 70.066,04 | 97.578,83 | 98.450,31 | 75.065,35 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 19.487,42 | 10.846,30 | 2.492,00 | 5.204,00 | 3.146,50 | 5.674,16 | | |
| | Percentuale di riscossione | 25,74% | 15,91% | 3,33% | 7,29% | 4,49% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | 439.997,06 | 185.682,16 | 254.087,36 | 327.541,45 | 396.405,37 | 436.254,82 | 511.259,40 | 414.801,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 340.310,23 | 49.783,87 | 37.673,91 | 60.981,17 | 94.593,54 | 56.236,91 | | |
| | Percentuale di riscossione | 77,34% | 26,81% | 14,83% | 18,62% | 23,86% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 112.713,57 | 101.084,60 | 105.954,99 | 117.151,12 | 115.019,59 | 127.899,56 | 146.375,90 | 126.452,60 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 21.154,39 | 16.340,97 | 10.900,47 | 30.643,87 | 13.136,59 | 8.649,97 | | |
| | Percentuale di riscossione | 18,77% | 16,17% | 10,29% | 26,16% | 11,42% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 42.466,05 | 62.477,85 | 56.210,98 | 61.801,80 | 38.205,78 | 39.254,93 | 67.768,69 | 29.749,79 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 42.466,05 | 50.154,66 | 39.596,92 | 55.896,88 | 16.443,85 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 80,28% | 70,44% | 90,45% | 43,04% | | | |
| Proventi servizio gas | Residui iniziali | - | - | 87.922,00 | 422.080,00 | 772.080,00 | 307.685,09 | 271.494,99 | 145.412,72 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 740.767,36 | 276.372,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | 0,00% | 0,00% | 95,94% | | | |
| Proventi servizi mensa | Residui iniziali | 47.850,89 | 89.815,14 | 57.367,51 | 41.800,31 | 26.653,03 | 24.110,99 | 43.271,54 | 12.717,51 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 47.850,89 | 84.082,49 | 51.725,08 | 25.017,03 | 14.992,24 | 12.817,71 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 93,62% | 90,16% | 59,85% | 56,25% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | 385,91 | | 35.901,63 | 7.993,44 | 7.993,44 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | 385,91 | | 35.901,63 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | 100,00% | | 100,00% | | | |



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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 804.199,37.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi non ancora riscossi e non ancora prescritti.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha registrato disavanzo di amministrazione, pertanto non ha fatto ricorso al ripiano di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.424,44 proveniente dall'avanzo anno 2018. L'accantonamento fa riferimento ad un contenzioso in essere (avviato con altri comuni limitrofi) contro EnelGas. La prima sentenza è stata a favore del Comune ma, considerato che EnelGas ha ritenuto di proseguire ricorrendo alla sentenza, si è ritenuto di mantenere l'accantonamento fatto nell'avanzo 2018 per eventuali spese legali di rappresentanza in giudizio. L'importo accantonato è pari a € 9.424,44.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite in quanto non vi è alla data odierna necessità.

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 | 4.576,50 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.033,08 |
| Utilizzi | 4.576,50 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 2.033,08 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|--------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.186.851,87 | 1.069.655,25 | - 117.196,62 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 13.261,02 | 10.020,79 | - 3.240,23 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 17.500,00 | 17.500,00 | - |
| | TOTALE | 1.217.612,89 | 1.097.176,04 | - 120.436,85 |

SERVIZIO 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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|---------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.788.579,83 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 59.004,93 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 1.466.861,11 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 4.314.445,87 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 431.444,59 | |
| ONERI FINANZIARI DA | | |
| (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 | 129.613,61 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| (E) Ammontare interessi | 0 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 301.830,98 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 129.613,61 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100 | | 3,00% |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 2.761.941,51 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 637.454,75 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 2.124.486,76 |

La tabella sopra evidenzia il debito relativo ai mutui in essere e al contratto per leasing in costruendo. Nel punto 2) rimborsi sono indicate le quote capitale versate per i mutui, per il leasing e la quota versata nell'anno 2019 relativa all'estinzione anticipata di alcuni mutui.

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 3.455.914,08 | 3.117.436,47 | 2.761.941,51 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | 0 | 0 |
| Prestiti rimborsati (-) | 294.721,21 | 309.595,13 | 280.379,20 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0 | 0 | 308.927,28 |
| Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizz. al tit. 1° spesa) | 43.756,40 | 45.899,83 | 48.148,27 |
| Totale fine anno | 3.117.436,47 | 2.761.941,51 | 2.124.486,76 |
| n. abitanti al 31/12 | 6.250 | 6.158 | 6.152 |
| debito medio per abitante | 498,79 | 448,51 | 345,33 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 164.990 | 147.973 | 129.614 |
| Quota capitale | 294.721 | 309.595 | 589.306 |
| Totale | 459.711 | 457.568 | 718.920 |

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

L'ente ha effettuato estinzione anticipata per i seguenti mutui:

| N. | Mutuante | Importo iniziale | Tasso | anno inizio ammort. | anno fine ammort. | residuo debito al 31/12/2018 | residuo debito al 31/12/2019 |
|----|------------------|------------------|--------|---------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | INTESABCI | € 103.291,38 | 5,4500 | 2003 | 2022 | € 30.205,59 | € - |
| 2 | INTESABCI | € 232.405,60 | 5,4910 | 2003 | 2022 | € 68.133,98 | € - |
| 3 | BANCA DI LEGNANO | € 493.000,00 | 5,0500 | 2004 | 2023 | € 172.385,75 | € - |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

| | | | | | | | |
|---|---------------------|--------------|--------|------|------|-------------|-----|
| 4 | BANCA DI LEGNANO | € 170.450,00 | 5,0400 | 2004 | 2024 | € 69.801,22 | € - |
|---|---------------------|--------------|--------|------|------|-------------|-----|

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'Ente ha stipulato nell'anno 2011 un contratto di leasing in costruendo per un capitale da finanziare pari a €438.181,00 IVA esclusa. La durata del leasing è di anni 10.

Dall'anno 2012 tale contratto è entrato in ammortamento ed indicato nella tabella indebitamento sopra rilevata.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso di validità un contratto derivato, concluso negli anni precedenti, a partire dall'anno 2004 e successivamente rinegoziato nell'anno 2006.

L'ultimo mark to market comunicato da Intesa SanPaolo alla data del 31/12/2019 risultava pari a + € 4.212.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito vincolo quale fondo rischi.

| |
|--|
| 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): € 435.770,57

W2* (equilibrio di bilancio): € 319.609,81

W3* (equilibrio complessivo): € 319.609,81

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | FCDE accantonamento Competenza Esercizio 2019 | FCDE Rendiconto 2019 |
|--|---------------------------|--------------------------|--|----------------------------|
| Recupero evasione IMU | 4.194,91 | 4.194,91 | 0,00 | 75.065,35 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | |
| Totale | 4.194,91 | 4.194,91 | 0,00 | 75.065,35 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 105.215,51 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 5.148,77 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 100.066,74 | 95,11% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 100.066,74 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 75.065,35 | 75,02% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 894.580,89 sono aumentate rispetto all'anno precedente per effetto delle nuove aliquote applicate dall'anno 2019.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 5.674,16 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 5.674,16 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 871,48 | |
| Residui totali | 871,48 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

Non vi è alcun accantonamento per FCDE in quanto le somme risultanti a residuo al 31/12/2019 sono, alla data odierna, già incassate.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 189.583,19 sono diminuite di euro 15.891,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 2.253,46 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2019 | 2.253,46 | 100,00% |
| Residui della competenza | 370,91 | |
| Residui totali | 2.624,37 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

Anche per la TASI non vi è alcun accantonamento per FCDE in quanto le somme risultanti a residuo al 31/12/2019 sono state in parte già incassate.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 876.242,11 sono aumentate di Euro 26.051,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per l'applicazione del piano finanziario.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 428.618,14 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 51.088,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2019 | 377.530,00 | 88,08% |
| Residui della competenza | 131.241,49 | |
| Residui totali | 508.771,49 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 414.801,40 | 81,53% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamenti | 221.330,74 | 237.328,94 | 254.943,44 |
| Riscossione | 185.429,11 | 229.335,50 | 254.943,44 |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|----------------|-----------------------------|
| Anno | Importo | % per spesa corrente |
| 2017 | 58.140,05 | 26,27% |
| 2018 | - | 0,00% |
| 2019 | 90.000,00 | 48,54% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | 56.738,13 | 59.062,43 | 61.345,00 |
| riscossione | 28.225,79 | 33.045,87 | 34.218,69 |
| % riscossione | 49,75% | 55,95% | 55,78% |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 28.369,07 | 29.531,22 | 30.672,50 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 11.429,17 | 7.907,29 | 11.692,52 |
| entrata netta | 16.939,90 | 21.623,93 | 18.979,98 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 13.489,90 | 21.623,93 | 18.979,98 |
| Perc. X Spesa Corrente | 79,63% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 3.450,00 | | |
| Perc. X Investimenti | 20,37% | 0,00% | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 127.899,56 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 8.649,97 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2019 | 119.249,59 | 93,24% |
| Residui della competenza | 27.126,31 | |
| Residui totali | 146.375,90 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 126.452,60 | 86,39% |



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Rilevato che è stato rispettato il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 in quanto non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di altro ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 73.961,02 sono diminuite di Euro 10.533,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 53.601,86 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 14.346,93 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 | |
| Residui al 31/12/2019 | 39.254,93 | 73,23% |
| Residui della competenza | 31.025,64 | |
| Residui totali | 70.280,57 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 29.749,79 | 42,33% |

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 | 871.694,92 | 899.934,08 | 28.239,16 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 66.001,16 | 63.879,42 | -2.121,74 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 2.363.308,31 | 2.348.900,68 | -14.407,63 |
| 104 | trasferimenti correnti | 302.669,88 | 303.404,02 | 734,14 |
| 107 | interessi passivi | 147.972,92 | 129.613,61 | -18.359,31 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 45.899,83 | 52.109,17 | 6.209,34 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.591,98 | 1.593,75 | -1.998,23 |
| 110 | altre spese correnti | 141.070,55 | 154.796,90 | 13.726,35 |
| TOTALE | | 3.942.209,55 | 3.954.231,63 | 12.022,08 |

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;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 944.467,82;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

| Descrizione | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | VALORE MEDIO | Descrizione | Rendiconto 2019 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--|---------------------|
| spesa intervento 01 | 997.467,55 | 946.888,47 | 852.074,87 | | Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente | 899.934,08 |
| spese incluse nell'int. 03 | 0 | 0 | 0 | | | |
| irap | 68.200,00 | 64.610,00 | 57.550,23 | | Irap macroaggregato 102 | 57.703,17 |
| altre spese incluse | 0 | 0 | | | spese FPV esigibili 2020 | 60.031,94 |
| Totale spese di personale | 1.065.667,55 | 1.011.498,47 | 909.625,10 | | | 1.017.669,19 |
| spese escluse | 77.171,52 | 72.403,90 | 3.812,24 | | | 104.086,19 |
| Spese soggette al limite (c. 557) | 988.496,03 | 939.094,57 | 905.812,86 | 944.467,82 | | 913.583,00 |
| Spese correnti | 4.534.370,71 | 4.534.370,71 | 4.857.203,44 | | | 3.954.231,63 |
| Incidenza % su spese correnti | 21,8 | 20,71 | 18,65 | | | 23,10 |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA
DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'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).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).



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.

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

Dall'analisi gli scostamenti rilevati sono:

| Società | Dati Comune di Marcallo con Casone | | Dati Società Partecipata | | Differenza | |
|---|------------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|-------------|--------|
| | crediti | debiti | crediti | debiti | crediti | debiti |
| E.E.S.CO S.r.l. | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| CAP Holding S.p.A. | € - | € 4.806,12 | € 4.806,12 | € 18.022,78 | € 18.022,78 | € - |
| Azienda Speciale Consortile Servizi alla persona | € - | € 16.582,05 | € 16.582,05 | € - | € - | € - |
| ASM Azienda Speciale Multiservizi S.r.l. | € - | € 9.747,08 | € 9.747,08 | € - | € - | € - |
| AEMME Linea Ambiente (partecipazione indiretta 1,06%) | € - | € 81.829,21 | € 81.829,21 | € - | € - | € - |
| Fondazione per Leggere – Biblioteche Sud Ovest Milano | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Le uniche differenze riscontrate sono con la società Cap Holding Spa ma sono tutte in corso di conciliazione in quanto:

1. € 16.051,00 che la società ha inserito tra i propri debiti a favore dell'ente riguarda il contributo destinato al Comune di Marcallo con Casone per la compartecipazione allo studio comunale e di gestione del rischio idraulico che l'ente non ha ancora affidato e non è in corso di affidamento attualmente pertanto verrà inserito con una variazione nel Bilancio 2020;

2. € 1.971,78 che la società ha inserito tra i propri debiti a favore dell'ente ma non conosciuti dall'ente finora e riguardanti il saldo finale dei corrispettivi di fognatura civili aggiornati al 31/12/2019, derivanti dal ramo azienda di Amiacque srl. L'importo non poteva essere inserito nel Bilancio comunale in quanto non quantificabile se non da comunicazione della società. Anche per questa entrata si provvederà all'inserimento nel Bilancio 2020 dell'ente.

Tutte le differenze saranno conciliate nel Bilancio di competenza 2020.



Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzazione dei servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018, con deliberazione C.C. n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società per le quali sia necessario ricostituire il capitale sociale in base agli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

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 allegata 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:

| CONTO ECONOMICO | 2019 |
|---|-------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | 300.981,83 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA | -120.972,60 |
| RETTIFICHE di attività finanziarie | 0,00 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 273.056,91 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 453.066,14 |
| IMPOSTE | 63.369,99 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 389.696,15 |

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.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un peggioramento rispetto al risultato dell'anno precedente dovuto principalmente alla riduzione delle componenti positive della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 116.639,24 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 833.642,67 rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto principalmente alle entrate di proventi della gestione dei beni incassati nell'anno 2018.

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

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| QUOTE DI AMMORTAMENTO | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 561.181,83 | 562.461,85 | 564.599,62 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente alle insussistenze dell'attivo e del passivo emerse durante il riaccertamento dei residui.

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:

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2018 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 7.720,22 | 23.516,29 |
| Immobilizzazioni materiali | 20.852.498,63 | 21.267.933,34 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 954.468,86 | 954.468,86 |
| Rimanenze | 0 | 0 |
| Crediti | 1.384.307,54 | 1.012.184,07 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 2.147.770,60 | 1.207.844,45 |
| Ratei e risconti attivi | 8.453,26 | 8.585,66 |
| Totale | 25.355.219,11 | 24.474.532,67 |

| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2018 | 2019 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Patrimonio netto | 20.409.326,16 | 20.799.022,31 |
| Debiti | 4.945.892,95 | 3.675.510,36 |
| Ratei e risconti passivi | 0 | 0 |
| Totale | 25.355.219,11 | 24.474.532,67 |



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 col criterio indicato 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 804.199,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il Patrimonio Netto risultante alla data del 31/12/2019 è il seguente:

| | |
|---|----------------------|
| Patrimonio netto al 31/12/2019 | 20.799.022,31 |
| Fondo di dotazione | 957.261,08 |
| Riserve di cui: | 19.452.065,08 |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti | 2.837.436,92 |
| b) da capitale | 0 |
| c) da permessi di costruire | 583.773,84 |
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali | 16.030.854,32 |
| e) altre riserve indisponibili | 0 |
| Risultato economico dell'esercizio | 389.696,15 |



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

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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. E' stato conteggiato il risconto attivo determinato dalla quantificazione del premio assicurativo già liquidato ma scadente in data 20/04/2020.

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Previtali

FIRMATO DIGITALMENTE
