

Comune di BOLGARE

Provincia di Bergamo

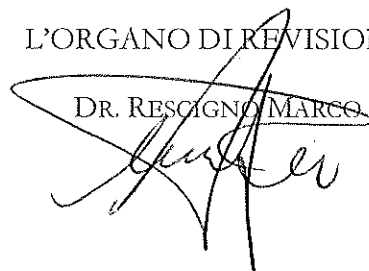
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RESCIGNO MARCO



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore,

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2019, approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 6 maggio 2020 e trasmesso all'organo di revisione in data 9 maggio 2020 composto dai seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
 - ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;



- ◆ visto i principi contabili per gli enti locali sperimentatori della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

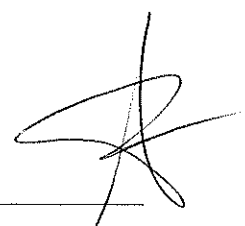
- ◆ l'ente si avvale del sistema contabile integrato con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- * durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- * 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;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

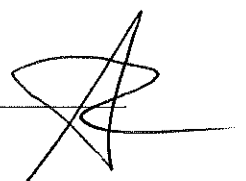
Il Revisore ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, poiché il Comune di Bolgare rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Risultano emesse n. 2518 reversali di incasso e n. 2724 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabile di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.405.878,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.405.878,51

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.155.039,64
Riscossioni	682.562,59	4.538.723,38	5.221.285,97
Pagamenti	1.282.555,34	4.687.891,76	5.970.447,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.405.878,51

L'ente non ha mai utilizzato anticipazioni di cassa nell'ultimo quinquennio e pertanto non ve ne sono di rimaste inestinte alla medesima data del 31.12.2019.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 725.140,33, come risulta dal seguente prospetto:

Riscossioni	(+)	4.538.723,38
Pagamenti	(-)	4.687.891,76
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-149.168,38
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	869.489,06
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	394.257,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	475.232,01
Residui attivi	(+)	768.754,81
Residui passivi	(-)	1.015.091,31
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-246.336,50
Avanzo di amministrazione applicato alla gestione di competenza		645.413,20
Saldo avanzo di competenza		725.140,33

Si evidenzia che alla gestione di competenza è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2018 per un importo complessivo di Euro 645.413,20 di cui Euro 295.875,70 per spese correnti (avanzo vincolato generato da entrate regionali afferenti al Piano di Zona Ambito Grumello per Euro 287.175,31 e avanzo accantonato per indennità di fine mandato del sindaco per Euro 8.700,39) ed Euro 349.537,50 per spese in conto capitale (di cui avanzo libero per Euro 161.709,34).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Entrate titolo I	2.433.950,58
Entrate titolo II	1.052.802,58
Entrate titolo III	604.390,55
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.091.143,71
Spese titolo I (B)	4.076.869,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	77.335,59
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-63.061,24
FPV di parte corrente iniziale (+)	146.063,03
FPV di parte corrente finale (-)	129.662,11
FPV differenza (E)	16.400,92
Altri trasferimenti in conto capitale (-) (O)	
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	295.875,70
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	150.000,00
Contributo per permessi di costruire	150.000,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I-O)	399.215,38
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2019
Entrate titolo IV	618.735,20
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	618.735,20
Spese titolo II (N)	951.178,84
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-332.443,64
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	150.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale iniziale	723.426,03
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale finale	264.594,94
Differenza fondo pluriennale vincolato (I)	458.831,09
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale (E)	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	349.537,50
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+E+H+I-L+Q)	325.924,95

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

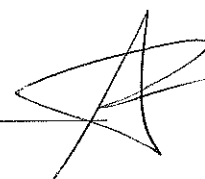
FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	146.063,03	129.662,11
FPV di parte capitale	723.426,03	264.594,94

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

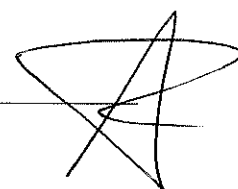


CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	2.155.039,64			
Utilizzo avanzo di amministrazione	645.413,20	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	146.063,03	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	723.426,03	-----	Titolo 1 - Spese correnti	4.076.869,36	4.261.192,87
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.433.950,58	2.381.332,16	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	129.662,11	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.052.802,58	1.158.462,06	Titolo 2 - Spese in conto capitale	951.178,84	1.053.130,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	604.390,55	535.157,27	Impv in c/capitale	264.594,94	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	618.735,20	548.735,20	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
Totale entrate finali	4.709.878,91	4.623.686,69	Totale spese finali	5.422.305,25	5.314.323,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	77.335,59	77.335,59
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00			
			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	597.599,28	597.599,28	Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro	597.599,28	578.787,91
Totale entrate dell'esercizio	5.307.478,19	5.221.285,97	Totale spese dell'esercizio	6.097.240,12	5.970.447,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.822.380,45	7.376.325,61	TOT. COMPLESSIVO SPESE	6.097.240,12	5.970.447,10
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	725.140,33	1.405.878,51
TOTALE A PAREGGIO	6.822.380,45	7.376.325,61	TOTALE A PAREGGIO	6.822.380,45	7.175.125,02

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza	725.140,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	7.125,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	245.071,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	472.943,83
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio	472.943,83
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-126.407,33
f) Equilibrio complessivo <(f=d-e)>	599.351,16



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di Euro 1.168.591,21** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.155.039,64
RISCOSSIONI	682.562,59	4.538.723,38	5.221.285,97
PAGAMENTI	1.282.555,34	4.687.891,76	5.970.447,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.405.878,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.405.878,51
RESIDUI ATTIVI	568.476,04	768.754,81	1.337.230,85
RESIDUI PASSIVI	165.169,79	1.015.091,31	1.180.261,10
<i>Differenza</i>			156.969,75
<i>FPV per spese correnti</i>			129.662,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			264.594,94
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			1.168.591,21

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.446.484,33	1.379.003,44	1.168.591,21
di cui:			
a) parte accantonata	664.111,75	741.989,39	725.069,67
b) Parte vincolata	177.942,93	311.003,47	248.806,85
c) Parte destinata	362.830,63	164.072,31	150.767,51
e) Parte disponibile (+/-) *	241.599,02	161.938,27	43.947,18

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



La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	248.806,85
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	248.806,85

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	597.544,67
accantonamenti per contenzioso	119.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	525,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese (arretrati contrattuali dipendenti)	8.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	725.069,67

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Avanzo accantonato	Avanzo disponibile	Totale
Spesa corrente	287.175,31			8.700,39		295.875,70
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	23.828,16	164.000,00			161.709,34	349.537,50
accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	311.003,47	164.000,00	0,00	8.700,39	161.709,34	645.413,20

Il Revisore ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.



Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.600.758,89	682.562,59	568.476,04	- 349.720,26
Residui passivi	1.507.306,03	1.282.555,34	165.169,79	- 59.580,90

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		2019		
Totale accertamenti di competenza (+)		5.307.478,19		
Totale impegni di competenza (-)		5.702.983,07		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-395.504,88		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00		
Minori residui attivi riaccertati (-)		349.720,26		
Minori residui passivi riaccertati (+)		59.580,90		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-290.139,36		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-395.504,88		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-290.139,36		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		645.413,20		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		733.590,24		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-475.232,01		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		1.168.591,21		

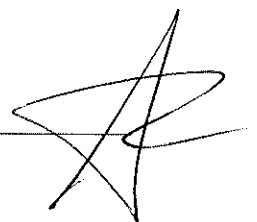


VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'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 01.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 725.140,33
- W2 (Equilibrio di bilancio): Euro 472.943,83
- W3 (Equilibrio complessivo): Euro 599.351,16



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE TRIBUTARIE	2017	2018	2019
I.M.U.	1.043.879,31	985.439,24	984.960,67
I.M.U / I.C.I. recupero evasioni	60.000,00	80.000,00	80.000,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	377.000,00	405.000,00	432.741,34
Imposta comunale sulla pubblica	62.633,91	68.000,00	68.000,00
Rec. evasione imposta pubbl.	6.600,93	4.239,45	7.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.852,40	3.177,71	3.597,09
Altre imposte			
TOSAP	18.316,23	19.030,09	20.315,40
TARI	482.979,00	480.342,00	490.315,91
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			105,00
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	348.877,28	346.915,17	346.915,17
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	2.403.139,06	2.392.143,66	2.433.950,58

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:



	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	80.000,00	80.000,00	100,00%	5.135,94	6,42%
Recupero evasione altri tributi	7.000,00	7.000,00	100,00%	7.000,00	100,00%
Totale	87.000,00	87.000,00	100,00%	12.135,94	13,95%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	231.629,99	100,00%
Residui riscossi nel 2019	35.334,21	15,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	71.920,69	31,05%
Residui (da residui) al 31/12/2019	124.375,09	53,70%
Residui della competenza	74.864,06	
Residui totali	199.239,15	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
560.472,06	343.100,30	459.483,98

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2017	0,00	0,00%	
2018	110.000,00	32,06%	100,00%
2019	150.000,00	32,64%	100,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2017	2018	2019
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.108.666,09	1.093.414,56	1.018.543,03
Trasferimenti correnti da Unione Europea			34.259,55
Totale titolo 2	1.108.666,09	1.093.414,56	1.052.802,58

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Servizi pubblici	207.179,48	223.851,64	241.199,05
Proventi dei beni dell'ente	59.162,19	70.830,00	90.000,00
Interessi attivi	1,29	1,20	1,08
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	355.387,23	280.210,90	273.190,42
Totale entrate extratributarie	621.730,19	574.893,74	604.390,55

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 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.



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	59.162,19	70.830,00	90.000,00
riscossione	53.482,19	46.469,75	48.803,60
%riscossione	90,40	65,61	54,23

La parte vincolata del (50%) risulta essere stata destinata alla spesa corrente.

Canoni di Locazione

Le entrate complessivamente accertate nell'anno 2019 ammontano a Euro 60.301,88 e comprendono contratti di locazione di ripetitori telefonici (stazioni radio), affitto caserma carabinieri e contratti locazione minialloggi e Palazzo Berlendis.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	28.664,70	100,00%
Residui riscossi nel 2019	13.186,14	46,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	279,65	0,98%
Residui (da residui) al 31/12/2019	15.198,91	53,02%
Residui della competenza	7.015,85	
Residui totali	22.214,76	



Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti		2017	2018	2019
a	Personale	578.201,12	572.122,89	571.156,12
b	Acquisto beni di consumo e/o mater	2.047.024,85	2.241.909,53	2.352.994,29
c	Prestazioni di servizi			
d	Utilizzo di beni di terzi			
e	Trasferimenti	909.722,62	972.219,01	1.005.768,23
f	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	83.788,82	73.361,48	69.546,94
g	Imposte e tasse	49.154,01	49.395,36	50.901,61
h	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
i	Altre spese correnti	112.664,68	24.795,21	26.502,17
Totale spese correnti		3.780.556,10	3.933.803,48	4.076.869,36

Il raffronto delle spese correnti risente del fatto che con la nuova contabilità armonizzata sono stati introdotti i macroaggregati di spesa superando la precedente classificazione per intervento (così ad es. le voci dalla lettera b alla lettera d sono dal 2016 unificate nel macroaggregato *Acquisto di beni e servizi*).

Spese per il personale

a) conto annuale

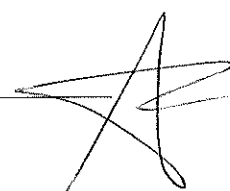
In attuazione dell'art. 60 comma 2 del decreto legislativo n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019, devono essere trasmessi per via telematica con il sistema SICO. La relazione andrà trasmessa entro il 31 maggio 2020 mentre per il conto annuale non si conosce la scadenza. Il responsabile del servizio provvederà all'inoltro dei dati nei suddetti termini.

b) spesa di personale

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.

La media della spesa del triennio da prendere a riferimento è la seguente:

anno	Importo
2011	672.014,71
2012	671.991,84
2013	671.144,04
Media triennio 2011-2012-2013	671.716,86



La spesa del personale dell'esercizio 2019 e quella degli esercizi precedenti, rispetto al limite previsto dalla norma di legge risulta la seguente:

		limite previsto	spesa
spesa di personale anno 2019	€	671.716,86	€ 626.639,62
spesa di personale anno 2018	€	671.716,86	€ 630.489,15
spesa di personale anno 2017	€	671.716,86	€ 628.348,96

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	53.857,96	58.224,39
Risorse variabili	19.292,75	33.002,26
0,2% Monte salari 2001 - CCNL 21.05.2018 art. 67, comma 1	1.147,22	Dal 2018 confluito nelle risorse stabili
Totale FONDO A)	74.297,93	91.226,65
Voci da non considerare per la verifica del rispetto del limite del Fondo 2016 (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75 del 25/05/2017) B)	19.292,75	36.221,47
Totale FONDO A-B	55.005,18	55.005,18
Percentuale Fondo su spese correnti	1,42%	1,66%

Il Revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

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*).

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.

Spese di rappresentanza

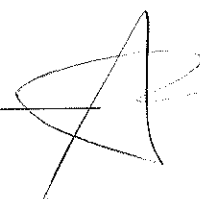
Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 2.682,68 come da prospetto allegato al rendiconto e sono inerenti all'acquisto di prismi, targhe nonché alla stampa di libretti costituzione/statuto da consegnare in cerimonie pubbliche ed infine sono relative all'acquisto di fascia per il sindaco e gonfalone in occasione della proclamazione dei nuovi eletti nonché di bandiere.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:



2019	BILANCIO ASSESTATO	IMPEGNI	%	PAGAMENTI
	3.532.426,03	951.178,84	26,92	761.755,42

Il dato delle spese di investimento che risulta essere impegnato nel rendiconto 2019 per Euro 951.178,84 (secondo gli schemi autorizzatori del D.Lgs. 267/2000) si completa con gli impegni del titolo 2^a reimputati all'anno 2020 con il riaccertamento ordinario dei residui - in ossequio ai nuovi principi di esigibilità della contabilità armonizzata - per un importo di Euro 1.748.057,44 (di cui euro 1.483.462,50 correlati ad entrate reimputate al 2020 ed euro 264.594,94 = FPV di entrata nel bilancio 2020).

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2018	2019	2018	2019
1 - Partite di giro	436.580,15	548.831,04	436.580,15	548.831,04
2 - Conto terzi	106.819,19	48.768,24	106.819,19	48.768,24

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

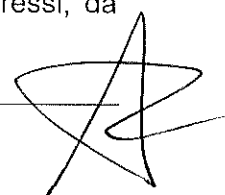
Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Metodo ordinario

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 597.544,67.

Con riferimento ai crediti inesigibili, il revisore ha verificato la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi inerenti tributi in carico ad Equitalia, di oltre 3 anni pregressi, da



stralciare dal conto del bilancio, ancorché non ancora prescritti, per Euro 176.499,00 e la corrispondente riduzione del FCDE.

In sede di approvazione del rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art. 39 quater del DL 30 dicembre 2019 n. 162 convertivo 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.

Questa quota accantonata non può essere destinata ad altro utilizzo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 119.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato accantonato un fondo di euro 525,00 per indennità di fine mandato del Sindaco, riferita interamente all'esercizio 2019 in quanto le somme accantonate nell'esercizio precedente sono state interamente utilizzate nel 2019.

Fondo per arretrati contrattuali

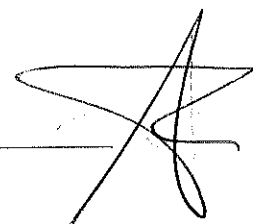
E' stata accantonata la quota presuntiva di euro 8.000,00 per gli arretrati contrattuali del personale dipendente.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	2,12%	1,82%	1,69%

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



L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.797.221,10	1.480.299,76	1.400.441,97
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	87.464,56	79.857,79	77.335,59
Estinzioni anticipate (-)	229.456,78		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.480.299,76	1.400.441,97	1.323.106,38

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	201	2018	2019
Oneri finanziari	83.788,82	73.361,48	69.546,94
Quota capitale	316.921,34	79.857,79	77.335,59
Totale fine anno	400.710,16	153.219,27	146.882,53

Il Revisore attesta che non sono stati assunti mutui nel corso dell'anno 2019.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso un contratto per leasing in costruendo per la realizzazione degli impianti sportivi che ha comportato il versamento, nel 2019, di un canone annuo di Euro 246.130,44 iva inclusa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione.



I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.458.918,72	681.062,59	568.257,48	1.249.320,07	209.598,65
C/capitale Tit. IV	137.730,90				137.730,90
Accen. Prestiti Tit. VI					
Servizi c/terzi Tit. IX	4.109,27	1.500,00	218,56	1.718,56	2.390,71
<i>Totale</i>	1.600.758,89	682.562,59	568.476,04	1.251.038,63	349.720,26

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.049.029,02	954.091,74	57.703,02	1.011.794,76	37.234,26
C/capitale Tit. II	405.272,64	291.375,31	93.475,42	384.850,73	20.421,91
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	53.004,37	37.088,29	13.991,35	51.079,64	1.924,73
<i>Totale</i>	1.507.306,03	1.282.555,34	165.169,79	1.447.725,13	59.580,90

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	349.720,26
Minori residui passivi	59.580,90
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	-290.139,36

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

I responsabili di settore hanno prodotto attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'ente non ha adottato provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali.

Si elencano di seguito le partecipazioni dell'ente:

Denominazione	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/18
SERVIZI COMUNALI SPA Via Roma, 54 - 24067 Sarnico (BG)	5,343	9.378.954,00
UNIACQUE SPA Via E. Novelli, 11 - 24122 Bergamo	0,41	36.000.000,00
ECO ENERGIA BASSA BERGAMASCA SRL Via Castello, 13 - 24050 Morengo (BG)	10,00	35.000,00

Le società partecipate dell'ente sopraelencate non hanno registrato perdite negli ultimi tre esercizi.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, ad approvare il piano di ricognizione delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tale piano è pubblicato nel sito internet dell'ente.



E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

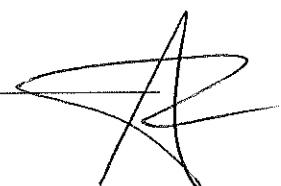
Il Revisore prende atto che l'Ente ha rispettato i termini di pagamento come da certificazione ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014 allegata al Conto consuntivo.

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i nuovi parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale individuati con Decreto Interministeriale e Mef del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione agli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019.



CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Esso è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e così sintetizzato per l'anno 2019:

A	0	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0		
A	1	Proventi da tributi	2087035,41	2045228,49		
A	2	Proventi da fondi perequativi	346915,17	346915,17		
A	3	Proventi da trasferimenti e contributi	1424222,03	1387309,32		
A	3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1052802,58	1132962,82		A5c
A	3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	371419,45	254346,5		E20c
A	3 c	Contributi agli investimenti	0	0		
A	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	242875,97	223851,64	A1	A1a
A	4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	105135,91	97842,61		
A	4 b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
A	4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	137740,06	126009,03		
A	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
A	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
A	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
A	8	Altri ricavi e proventi diversi	352663,82	348738,7	A5	A5 a e b
A	99	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4453712,4	4352043,32		
B	0	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0	0		
B	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	82058,8	71365,13	B6	B6
B	10	Prestazioni di servizi	2031839,55	1922831,61	B7	B7
B	11	Utilizzo beni di terzi	246130,44	246704,6	B8	B8
B	12	Trasferimenti e contributi	1077512,58	972219,01		
B	12 a	Trasferimenti correnti	1070945,36	972219,01		
B	12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	0		
B	12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6567,22	0		
B	13	Personale	572391,51	460218,39	B9	B9
B	14	Ammortamenti e svalutazioni	1009309,94	1114842,41	B10	B10
B	14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10280,69	43926,3	B10a	B10a
B	14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	917268,46	905167,88	B10b	B10b
B	14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
B	14 d	Svalutazione dei crediti	81760,79	165748,23	B10d	B10d
B	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	B11	B11
B	16	Accantonamenti per rischi	0	0	B12	B12
B	17	Altri accantonamenti	0	0	B13	B13
B	18	Oneri diversi di gestione	48064,85	78120,21	B14	B14
B	98	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5067307,67	4866301,36		
B	99	1 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-613595,27	-514258,04		
C	0	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0		
C	0 1	Proventi finanziari	0	0		
C	19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
C	19 a	da società controllate	0	0		
C	19 b	da società partecipate	0	0		



C	19	c	da altri soggetti	0	0		
C	20		Altri proventi finanziari	1,08	1,2	C16	C16
C	20	t	Totale proventi finanziari	1,08	1,2		
C	0	t	Oneri finanziari	0	0		
C	21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
C	21	a	Interessi passivi	69546,94	73361,48		
C	21	b	Altri oneri finanziari	0	0		
C	99		Totale oneri finanziari	69546,94	73361,48		
C	99	1	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-69545,86	-73360,28		
D	0		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0		
D	22		Rivalutazioni	134554,83	0	D18	D18
D	23		Svalutazioni	0	0	D19	D19
D	99		TOTALE RETTIFICHE (D)	134554,83	0		
E	0		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0		
E	24		Proventi straordinari	0	0	E20	E20
E	24	a	Proventi da permessi di costruire	150000	110000		
E	24	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	19251,22	73673,26		
E	24	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	315142,56	632703,37		E20b
E	24	d	Plusvalenze patrimoniali	0	5268,22		E20c
E	24	e	Altri proventi straordinari	0	0		
E	99		Totale proventi straordinari	484393,78	821644,85		
E	25		Oneri straordinari	0	0	E21	E21
E	25	a	Trasferimenti in conto capitale	0	6567,22		
E	25	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	371364,47	127936,19		E21b
E	25	c	Minusvalenze patrimoniali	360	0		E21a
E	25	d	Altri oneri straordinari	2820	0		E21d
E	99		Totale oneri straordinari	374544,47	134503,41		
E	99	1	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	109849,31	687141,44		
T	0		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-438736,99	99523,12		
T	26		Imposte (*)	42483,12	43490,43	E22	E22
T	27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-481220,11	56032,69	E23	E23

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

La contabilità economica, a differenza di quella finanziaria, **rileva le risorse realizzate e consumate in un dato esercizio**. E' possibile che determinati fattori (misurati dai relativi impegni) acquisiti in periodi precedenti siano di fatto consumati nell'esercizio corrente: è questo il caso dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione o della reimputazione di impegni finanziati da FPV, fattori che portano inevitabilmente a risultati d'esercizio negativi.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente ha, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

L'operazione di riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e la successiva applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo Stato Patrimoniale riclassificato



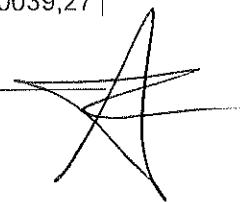
ha richiesto, stante la complessità normativa, di affidarne la predisposizione allo studio esterno Delfino il quale ha prodotto le tabelle di raccordo tra la vecchia impostazione e la nuova contabilità armonizzata non rilevando delle anomalie.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2019 sono le seguenti:

A	0		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A
A	0		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	
B	0		B) IMMOBILIZZAZIONI	0	0	
B I	0		Immobilizzazioni immateriali	0	0	BI
B I	1		Costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1
B I	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2
B I	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32,03	318,53	BI3
B I	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	BI4
B I	5		Avviamento	0	0	BI5
B I	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6
B I	9		Altre	25336,45	22142,84	BI7
B	0		Totale immobilizzazioni immateriali	25368,48	22461,37	
B	0		Immobilizzazioni materiali (3)	0	0	
B II	1		Beni demaniali	12490461,84	12776458,1	
B II	1 1.1		Terreni	5472	5472	
B II	1 1.2		Fabbricati	673607,23	670192,72	
B II	1 1.3		Infrastrutture	11396037,38	11681217,06	
B II	1 1.9		Altri beni demaniali	415345,23	419576,32	
B III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	9583802,88	9356975,44	
B III	2 2.1		Terreni	134534,83	136934,83	BI11
B III	2 2.1	a	di cui in leasing finanziario	0	0	
B III	2 2.2		Fabbricati	9018994,26	8705358,56	
B III	2 2.2	a	di cui in leasing finanziario	0	0	
B III	2 2.3		Impianti e macchinari	228134,43	309523,8	BI12
B III	2 2.3	a	di cui in leasing finanziario	0	0	
B III	2 2.4		Attrezzature industriali e commerciali	140652,32	147645,84	BI13
B III	2 2.5		Mezzi di trasporto	20400	24800	
B III	2 2.6		Macchine per ufficio e hardware	10290,49	14494,69	
B III	2 2.7		Mobili e arredi	25864,81	12977,75	
B III	2 2.8		Infrastrutture	0	0	
B III	2 2.99		Altri beni materiali	4931,74	5239,97	
B III	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	191983,52	142573,36	BI15
B	0		Totale immobilizzazioni materiali	22266248,24	22276006,9	
B IV	0		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0	0	
B IV	1		Partecipazioni in	1063673,29	929118,46	BI111
B IV	1	a	imprese controllate	0	0	BI111a
B IV	1	b	imprese partecipate	1063673,29	929118,46	BI111b
B IV	1	c	altri soggetti	0	0	
B IV	2		Crediti verso	0	0	BI112
B IV	2	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	
B IV	2	b	imprese controllate	0	0	BI112a
B IV	2	c	imprese partecipate	0	0	BI112b

B	IV	2	d	altri soggetti	0	0	BIII2c BIII2d
B	IV	3		Altri titoli	0	0	BIII3
B		0		Totale immobilizzazioni finanziarie	1063673,29	929118,46	
B	0			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23355290,01	23227586,73	
C	0			C) ATTIVO CIRCOLANTE	0	0	
C	I	0		Rimanenze	0	0	CI
C	0			Totale rimanenze	0	0	
C	II	0		Crediti (2)	0	0	
C	II	1		Crediti di natura tributaria	270375,46	335566,17	
C	II	1	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	
C	II	1	b	Altri crediti da tributi	256642	324235,58	
C	II	1	c	Crediti da Fondi perequativi	13733,46	11330,59	
C	II	2		Crediti per trasferimenti e contributi	285799,28	488275,45	
C	II	2	a	verso amministrazioni pubbliche	251539,73	468245,5	
C	II	2	b	imprese controllate	0	0	CII2
C	II	2	c	imprese partecipate	0	0	CII3
C	II	2	d	verso altri soggetti	34259,55	20029,95	
C	II	3		Verso clienti ed utenti	40840,45	48306,59	CII1
C	II	4		Altri Crediti	142670,99	117905,94	CII5
C	II	4	a	verso l'erario	0	0	
C	II	4	b	per attività svolta per c/terzi	0	0	
C	II	4	c	altri	142670,99	117905,94	
C		0		Totale crediti	739686,18	990054,15	
C	III	0		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	
C	III	1		Partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5
C	III	2		Altri titoli	0	0	CIII6
C	III	99		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	
C	IV	0		Disponibilità liquide	0	0	
C	IV	1		Conto di tesoreria	1405878,51	2155039,64	
C	IV	1	a	Istituto tesoriere	1405878,51	2155039,64	
C	IV	1	b	presso Banca d'Italia	0	0	
C	IV	2		Altri depositi bancari e postali	0	0	CIV1
C	IV	3		Denaro e valori in cassa	0	0	CIV2 e CIV3
C	IV	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	
C	IV	98		Totale disponibilità liquide	1405878,51	2155039,64	
C	IV	99		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2145564,69	3145093,79	
D		0		D) RATEI E RISCONTI	0	0	
D		1		Ratei attivi	0	0	D
D		2		Risconti attivi	8485,57	13244,57	D
D	99	0		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8485,57	13244,57	
T		0		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25509340,27	26385925,09	
A		0		A) PATRIMONIO NETTO	0	0	
A	I	0		Fondo di dotazione	0	0	AI
A	II	0		Riserve	21798868,22	21521751,47	
A	II	0	a	da risultato economico di esercizi precedenti	396535,2	764868,98	AIV, AV, AVI AVII, AVII
A	II	0	b	da capitale	0	0	AII, AIII
A	II	0	c	da permessi di costruire	2447927,29	2226843,22	
A	II	0	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18530039,27	18530039,27	



A	II	0	e	altre riserve indisponibili	424366,46	0	
A	III	0		Risultato economico dell'esercizio	-481220,11	56032,69	AIX
A	Z	0		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21317648,11	21577784,16	
B		0		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	
B		1		Per trattamento di quiescenza	0	0	B1
B		2		Per imposte	0	0	B2
B		3		Altri	2424,61	4000	B3
B	Z	0		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2424,61	4000	
C		0		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	C
C	Z	0		TOTALE T.F.R. (C)	0	0	
D		0		D) DEBITI (1)	0	0	
D		1		Debiti da finanziamento	1323106,38	1400441,97	
D		1	a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2
D		1	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	
D		1	c	verso banche e tesoriere	0	0	D4
D		1	d	verso altri finanziatori	1323106,38	1400441,97	D5
D		2		Debiti verso fornitori	597291,78	862725,27	D7
D		3		Acconti	0	0	D6
D		4		Debiti per trasferimenti e contributi	443085,08	512760,38	
D		4	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	
D		4	b	altre amministrazioni pubbliche	175601,93	183770,97	
D		4	c	imprese controllate	0	0	D9
D		4	d	imprese partecipate	0	0	D10
D		4	e	altri soggetti	267483,15	328989,41	
D		5		Altri debiti	139884,24	131820,38	D12,D13,D1
D		5	a	tributari	41565,52	33190,05	
D		5	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7199,62	0	
D		5	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	
D		5	d	altri	91119,1	98630,33	
D	Z	0		TOTALE DEBITI (D)	2503367,48	2907748	
E		0		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0	0	
E	I	0		Ratei passivi	65560	44633,41	E
E	II	0		Risconti passivi	1620340,07	1851759,52	E
E	II	1		Contributi agli investimenti	1620340,07	1851759,52	
E	II	1	a	da altre amministrazioni pubbliche	1620340,07	1851759,52	
E	II	1	b	da altri soggetti	0	0	
E	II	2		Concessioni pluriennali	0	0	
E	II	3		Altri risconti passivi	0	0	
E	Z	0		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1685900,07	1896392,93	
E	Z	0		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25509340,27	26385925,09	
		0		CONTI D'ORDINE	0	0	
		0		1) Impegni su esercizi futuri	282542,14	824855,65	
		0		5) Beni di terzi in uso	0	0	
		0		6) Beni dati in uso a terzi	0	0	
		0		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	
		0		8) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0	
		0		9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	
		0		10) Garanzie prestate a altre imprese	0	0	
Z		0		TOTALE CONTI D'ORDINE	282542,14	824855,65	

Il conto del patrimonio è stato affidato per la sua predisposizione all'esterno alla società Studio K s.r.l.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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'ente ha provveduto entro il 31.12.2019 all'aggiornamento degli inventari.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;



- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Il Revisore raccomanda di continuare ad implementare gli strumenti di controllo della gestione al fine di consentire una sempre più puntuale conoscenza dell'andamento della gestione.

CONCLUSIONI

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

Bolgare,

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RESCIGNO MARCO

