

COMUNE DI BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Comune di Bottanuco

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Bottanuco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cesano Maderno, li 16/06/2020

IL REVISORE DEI CONTI
(Riva Rag. Franco)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Riva Rag. Franco **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 18/12/2019 ricevuto in data 26 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 50 del 28 maggio 2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 25.10.2017.

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 dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	19
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui prelevamenti dal Fondo di riserva	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9

- ◆ 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 Bottanuco registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5151 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** 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.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto

non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acedotto 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 al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.795.346,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.795.346,84

L'ente non fatto ricorso all'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 1.127.372,27

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 146.218,70, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 130.859,70 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	379.713,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	32.369,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	201.125,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	146.218,70
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	146.218,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	15.359,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	130.859,70

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
Accertamenti	4.166.157,68
Impegni	3.895.411,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	270.746,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	146.534,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.251.417,13
SALDO FPV	-1.104.882,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	91.748,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.812,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.472,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.408,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	270.746,11
SALDO FPV	-1.104.882,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.408,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.213.850,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	660.250,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	1.127.372,27

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.133.470,00	€ 2.118.069,01	€ 1.620.902,58	76,53
Titolo II	€ 198.700,00	€ 159.286,06	€ 117.650,62	73,86
Titolo III	€ 456.420,00	€ 450.699,83	€ 368.304,40	81,72
Titolo IV	€ 1.115.600,00	€ 1.034.207,05	€ 832.207,05	80,47
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	103.936,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.728.054,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.643.766,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	76.946,80
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		111.278,89
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>	(+)	47.950,00 0,00
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>	(+)	48.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		207.228,89
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	32.369,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.868,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		136.991,89
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-93.322,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		230.313,89

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.165.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	42.597,35
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.034.207,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	48.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	847.749,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.174.470,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		172.484,37
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	163.257,56
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.226,81
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	108.681,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-99.454,19

Comune di Bottanuco Prot. n. 0007371 del 17-06-2020 arrivo Cat2 cl.11

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		379.713,26
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	32.369,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	201.125,56
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		146.218,70
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	15.359,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		130.859,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		207.228,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	47.950,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	32.369,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-93.322,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	37.868,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		182.363,89

Elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate dell'avanzo di amministrazione

VOCE	IMPORTO	DETTAGLIO
FONDI VINCOLATI		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Quota 10% permessi per costruire destinati ad abbattimento barriere architettoniche	4926,80	
Monetizzazioni	11713,00	
Altro	23788,00	
<i>parziale</i>	40427,80	
Vincoli derivanti da trasferimenti		
<i>parziale</i>	245200,84	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
<i>parziale</i>	0	
TOTALE FONDI VINCOLATI	285628,64	

FONDI ACCANTONATI			
Indennità fine mandato Sindaco	4880,00		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	543942,00		
Oneri rinnovi contrattuali e fondo contenzioso	15500,00		
TOTALE FONDI ACCANTONATI	564322,00		
FONDI DESTINATI AD INVESTIMENTI	0		
Avanzo proveniente da risorse destinate a investimenti			
TOTALE FONDI DESTINATI AD INVESTIMENTI	1884,10		
FONDI LIBERI	275537,53		
TOTALE AVANZO AL 31/12/2019	1127372,27		

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 103.936,93	€ 76.946,80
FPV di parte capitale	€ 42.597,35	€ 1.174.470,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 96.306,90	€ 103.936,93	€ 76.946,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.670,64	€ 17.003,82	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 88.636,26	€ 86.933,11	€ 76.946,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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 FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 42.597,35	€ 1.174.470,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 42.597,35	€ 1.174.470,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.127.372,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.689.544,85
RISCOSSIONI	(+)	598.248,34	3.331.971,63	3.930.219,97
PAGAMENTI	(-)	609.187,04	3.215.230,94	3.824.417,98

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.795.346,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.795.346,84
ZIONERESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	646.682,48	834.186,05	1.480.868,53 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	217.245,34	680.180,63	897.425,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.946,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.174.470,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.127.372,27

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.933.830,14	€ 1.874.100,69	€ 1.127.372,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 517.637,00	€ 516.594,00	€ 564.322,00
Parte vincolata (C)	€ 120.748,00	€ 127.078,08	€ 285.628,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 527.926,40	€ 321.338,95	€ 1.884,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 767.518,74	€ 909.089,66	€ 275.537,53

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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. 40 del 23.04.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 40 del 23.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.170.995,31	€ 598.248,34	€ 646.682,48	€ 73.935,51
Residui passivi	€ 839.905,19	€ 609.187,04	€ 217.245,34	-€ 13.472,81

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 12.414,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.057,89
MINORI RESIDUI	€ -	€ 13.472,81

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 543.942,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.520,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.360,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.880,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	208.815,95	833.321,30	624.505,35
203	Contributi agli investimenti	9,00	1.978,40	1.969,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		12.450,00	12.450,00
	TOTALE	208.824,95	847.749,70	638.924,75

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

IMU

Il gettito pari ad € 640.037,68 tiene conto dell'aliquota di base del 8,8 % da applicarsi a tutti gli immobili per i quali non è prevista una aliquota ridotta:

4,9 % abitazione principale categorie catastali A1-A8-A9 e relative pertinenze

Per gli immobili di tipologia D) il gettito commisurato all'aliquota base dello 0,76% è di pertinenza dello Stato.

Il Comune di Bottanuco contribuisce ad alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale tramite la decurtazione del gettito IMU di € 154.954,93.

E' stato inoltre accertato un gettito di € 189.616,54 per recupero evasione ICI/IMU e recupero partite arretrate.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'accertamento contabile di € 275.006,53 è pari alla previsione di gettito stimata dall'ufficio tributi con il supporto dell'applicativo messo a disposizione sul sito www.portalefederalismofiscale.gov.it – aliquote pe scaglioni di reddito:

- 0,40% per lo scaglione di reddito sino ad € 15.000,00 di imponibile
- 0,45% per lo scaglione di reddito da € 15.000,01 a € 28.000,00 di imponibile
- 0,50% per lo scaglione di reddito da € 28.000,01 a € 55.000,00 di imponibile
- 0,55% per lo scaglione di reddito da € 55.000,01 a € 75.000,00 di imponibile
- 0,65% per lo scaglione di reddito oltre € 75.000,01 di imponibile

con una soglia di esenzione per i redditi complessivi IRPEF inferiori o uguali ad € 10.000,00.

TASSE

Tra le tasse la risorsa più significativa è la **TARI (tassa rifiuti)**.

Le tariffe elaborate dall'ufficio tributi in base al Piano Economico Finanziario hanno prodotto un gettito di € 381.623,37. Il Comune incassa la quota relativa al tributo ambientale da trasferire poi all'Amministrazione Provinciale (€ 18.984,00).

La COSAP (temporanea e permanente) ha determinato un gettito di € 24.808,90.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi da servizi pubblici

Dettaglio proventi dai servizi	Previsioni definitive	accertato	%	riscosso	%
Diritti di segreteria	3.000,00	503,26	16,77	489,74	99,10%
Diritti carte di identità	14.700,00	12.424,76	84,52%	12.017,96	96,72%
Proventi mensa scolastica	85.000,00	78.080,50	91,86	78.080,50	100%
Proventi cimiteriali	71.700,00	81.198,90	113,25%	81.198,90	100%

Proventi dei beni dell'Ente

Gestione dei fabbricati

Le entrate accertate di € 8.164,65 si riferiscono ai canoni di locazione di immobili di proprietà del Comune, di cui:

- 1 immobile ad uso commerciale
- 4 minialloggi ad uso abitativo

Alienazione di beni

Non sono state previste alienazioni nel corso dell'anno 2019.

Permessi di costruire

E' stato accertato l'importo complessivo di € 607.730,05 così destinato:

DESCRIZIONE	ACCERTATO
Proventi permessi per costruire - destinato investimenti	553.289,85
Idem c. s. - 8% destinato edifici di culto	1.978,40
Idem c. s. - 10% destinato abbattimento barriere architettoniche	4.461,80
Idem c.s. destinato a spese correnti	48.000,00
TOTALE ENTRATE	607.730,05

Il trend storico degli ultimi cinque esercizi evidenzia la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	2015	2016	2017	2018	2019
Proventi permessi di costruire	280.749,04	106.532,67	239.361,88	32.838,62	607.730,05

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	€ 748.549,88	€ 761.088,46	12.538,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 56.063,55	€ 56.497,90	434,35
103 acquisto beni e servizi	€ 1.396.314,58	€ 1.439.179,58	42.865,00
104 trasferimenti correnti	€ 361.496,17	€ 351.458,59	-10.037,58
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.890,66	€ 5.555,16	1.664,50
110 altre spese correnti	€ 33.595,86	€ 29.986,45	-3.609,41
OTALE	€ 2.599.910,70	€ 2.643.766,14	43.855,44

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; 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;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

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.

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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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 sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
	5 Avviamento		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
	9 Altre		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			

II	1	Beni demaniali	626.078,46		
	1.1	Terreni			
	1.2	Fabbricati	129.828,46		
	1.3	Infrastrutture	496.250,00		
	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.981.908,67		
	2.1	Terreni	121.676,44	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati	2.556.685,33		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari	48.608,86	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.050,65	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.327,95		
	2.7	Mobili e arredi	58.286,20		
	2.8	Infrastrutture	1.941.602,66		
	2.9	Altri beni materiali	221.670,58		
	9				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	271.594,39	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	5.879.581,52		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	2.497.965,25	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>		BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	7.890,25	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	2.490.075,00		
	2	Crediti verso		BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
	b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli		BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.497.965,25		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.377.546,77		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>			
	<u>Rimanenze</u>		CI	CI
	Totale rimanenze			
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	533.074,42		

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
	b	Altri crediti da tributi	533.074,42		
	c	Crediti da Fondi perequativi			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	244.459,45		
	a	verso amministrazioni pubbliche	244.459,45		
	b	imprese controllate		CII2	CII2
	c	imprese partecipate		CII3	CII3
	d	verso altri soggetti			
3		Verso clienti ed utenti	135.486,57	CII1	CII1
4		Altri Crediti	19.848,63	CII5	CII5
	a	verso l'erario			
	b	per attività svolta per c/terzi			
	c	altri	19.848,63		
		Totale crediti	932.869,07		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni		CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli		CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	1.795.346,84		
	a	Istituto tesoriere	1.795.346,84		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia			
2		Altri depositi bancari e postali		CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa		CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		Totale disponibilità liquide	1.795.346,84		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.728.215,91		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>			
1		Ratei attivi		D	D
2		Risconti attivi	1.071,43	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.071,43		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.106.834,11		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.572.061,17	AI	AI
II	Riserve	5.354.644,70		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	358.367,24	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII

b	da capitale	3.498.268,45	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	871.930,55	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	626.078,46		
e	altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	278.248,03	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.204.953,90		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>			
1	Per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	Per imposte		B2	B2
3	Altri	20.380,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.380,00		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)			
	<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	673.312,50	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	87.804,77		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	43.576,42		
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti	44.228,35		
5	Altri debiti	120.382,94	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	37.334,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.426,63		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			
d	altri	53.622,23		
	TOTALE DEBITI (D)	881.500,21		
	<u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi		E	E
II	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			

3	Altri risconti passivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.106.834,11		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri			
	2) Beni di terzi in uso			
	3) Beni dati in uso a terzi			
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate			
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) Garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE			

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

IL REVISORE DEI CONTI
(Riva Reg. Franco)

