

COMUNE DI MONTEBUONO

Provincia di RIETI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

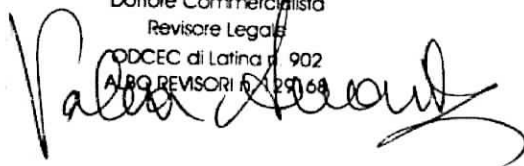
L'ORGANO DI REVISIONE

ANNARITA VALENZA

ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista
Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902
ALBO REVISORI n. 129168



Comune di MONTEBUONO

Organo di revisione

Verbale n.62 del 27.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 MONTEBUONO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sabaudia, lì 27/05/2020

L'organo di revisione

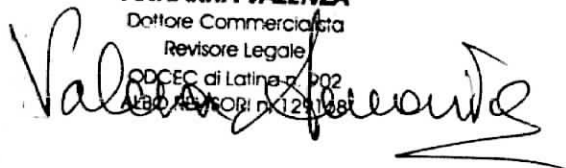
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 002

LEGGI REGIONALI n.129/1998



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Annarita Valenza, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 16.05.2017;

- ♦ ricevuta in data 26.05.2020 i documenti sottoposti all'approvazione con delibera della giunta comunale, obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25.07.2016;

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;
- ♦ 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

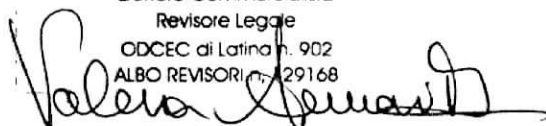
L'organodirevisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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;

- 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; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni NOVA SABINA;
 - partecipa al Consorzio ACQUEDOTTO MEDIA SABINA E Consorzio MUSEO AGROFORONOVANO;
 - **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
 - **non 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio **in quanto non presenti**;
-
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

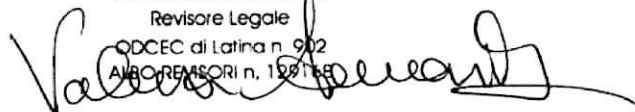
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 129166



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)	€	362.089,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	362.089,44

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 271.697,97	€ 370.255,13	€ 362.089,44

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 28.486,98	€ 171,72	€ 32.700,11
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 28.486,98	€ 171,72	€ 32.700,11
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 57.234,24	€ 71.035,62	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 85.549,50	€ 38.507,23	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 171,72	€ 32.700,11	€ 32.700,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 171,72	€ 32.700,11	€ 32.700,11

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

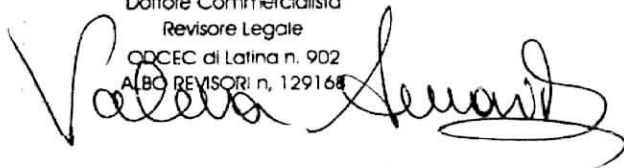
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

CCCEC di Latina n. 902

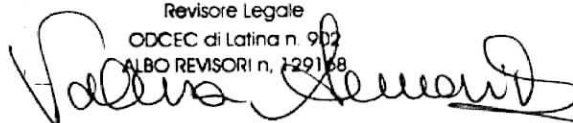
ALBO REVISORI n. 129168



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 370.255,13		
Entrate Titolo 1.00	+	€ 657.405,69	€ 497.432,15	€ 159.973,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 97.570,58	€ 92.076,74	€ 5.493,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 82.971,45	€ 60.439,64	€ 22.531,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 837.947,72	€ 649.948,53	€ 187.999,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 733.396,19	€ 675.417,25	€ 57.978,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 29.524,44	€ 29.524,44	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 762.920,63	€ 704.941,69	€ 57.978,94
Differenza D (D=B-C)	=	€ 75.027,09	€ 54.993,16	€ 130.020,25
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 75.027,09	€ 54.993,16	€ 130.020,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 180.903,11	€ 78.708,76	€ 102.194,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 180.903,11	€ 78.708,76	€ 102.194,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 180.903,11	€ 78.708,76	€ 102.194,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 263.901,36	€ 128.144,52	€ 135.756,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 263.901,36	€ 128.144,52	€ 135.756,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 263.901,36	€ 128.144,52	€ 135.756,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 82.998,25	€ 49.435,76	€ 33.562,49
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 177.653,89	€ 177.653,89	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 177.848,42	€ 177.653,89	€ 194,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 362.089,44	€ 104.428,92	€ 96.263,23

* Trattasi di quota di rimborso annua



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2019.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non utilizzata.

L'anticipazione di cassa corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 254.190,40	€ 208.000,00	€ 221.306,01
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

* Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 82.803,11

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 29.285,90 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 85.104,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	82.803,11
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	53.517,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	29285,9

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	29.285,90
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-55.818,25
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	85104,15

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 82.803,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 192,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.257,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.065,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 82.803,11
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.065,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 145.487,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 457.047,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 395.428,96

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.

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

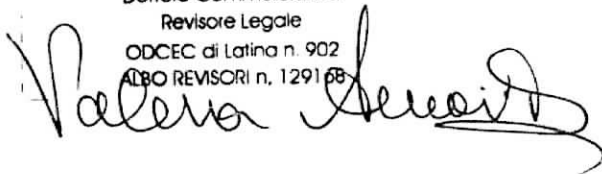
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

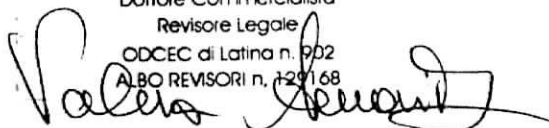
ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 1291/08



VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

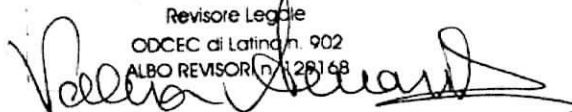
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	480,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	869.227,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	780.345,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	29.524,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		59.837,85
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	(+)	19.193,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		79.031,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.517,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	25.514,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		81.332,47



O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		81.332,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	126.293,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	148.708,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	271.230,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.771,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.771,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.771,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		82.803,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		53.517,21
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.285,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.818,25
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		85.104,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		79.031,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.193,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	53.517,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	55.818,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		62.138,92



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 all'organo consiliare 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 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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 395.428,96, come risulta dai seguenti elementi:

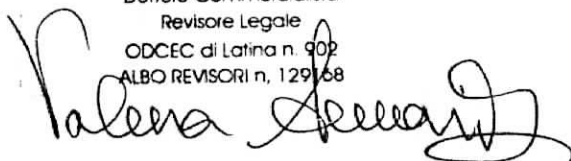
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 129168



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				370255,13
RISCOSSIONI	(+)	290193,54	906311,18	1196504,72
PAGAMENTI	(-)	193930,31	1010740,10	1204670,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362089,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362089,44
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	303661,56	291190,03	594851,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	311586,34	249925,73	561512,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			395428,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		162000,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		20163,97
Totale parte accantonata (B)		182164,80
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4800,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		4800,88
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		9141,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		199321,43
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 458.994,36	€ 457.047,62	€ 395.428,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 182.254,21	€ 184.465,84	€ 182.164,80
Parte vincolata (C)	€ 11.793,09	€ 12.571,49	€ 4.800,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.222,08	€ 12.222,08	€ 9.141,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 252.724,98	€ 247.788,21	€ 199.321,43

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.

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.

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.22 del 16/4/2020. 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.22 del 16/4/2020 comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONI RESIDUI				
	INIZIALI	RISCOSSI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
RESIDUI ATTIVI	594.047,63	290.193,54	303.661,56	-192,53
RESIDUI PASSIVI	506.774,56	193.930,31	311.586,34	-1.257,91

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

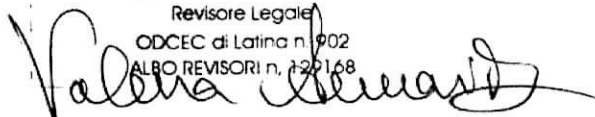
	Insussistenze residui attivi	Insussistenze residui passivi
GESTIONE CORRENTE NON VINCOLATA	192,53	1.257,91
GESTIONE CORRENTE CONTO CAPITALE	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

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

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



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 162.000,83

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 16.000,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo.

Non è stata accantonata una somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: **4.163,97 già accantonate esercizio precedente**, così determinato:

SOMME GIA' ACCANTONATE NELL'AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 4163,97
SOMME PREVISTE NEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO DI CUI RENDICONTO SI RIFERISCE	- €
UTILIZZI	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4163,97

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono stati accantonamenti ad altri fondi.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	96.246,21	267.760,68	171514,47
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	3370	3370
	TOTALE			174884,47

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limiti di indebitamento / Vana			
Percentuale limite di indebitamento		10,00	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutuo), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000			
	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Entrate correnti di natura tributativa, contributiva e perequativa (Titolo I)	672635,81	672635,81	672635,81
Trasferimenti correnti (Titolo II)	87610,79	87610,79	87610,79
Entrate extratributarie (Titolo III)	143171,97	143171,97	143171,97
Totale entrate primi tre titoli	903418,57	903418,57	903418,57
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale			
Interessi su debiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	23407,04	21681,68	17254,45
Interessi su debiti autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	66934,82	6857,18	70387,41
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	409171,19	370966,41	333004,03
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Totale debito dell'ente	409171,19	370966,41	333004,03
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie prestate dall'Ente a favore di Amministrazioni pubbliche e altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista
Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 900
ALBO REVISORI n. 126748

Valenza Annarita

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 467.747,27	€ 439.094,98	€ 409.171,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.652,29	-€ 29.923,79	-€ 29.524,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 439.094,98	€ 409.171,19	€ 379.646,75
Nr. Abitanti al 31/12	891,00	876,00	890,00
Debito medio per abitante	492,81	467,09	426,57

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 20.599,43	€ 19.327,93	€ 18.019,18
Quota capitale	€ 28.625,29	€ 29.923,79	€ 29.524,44
Totale fine anno	€ 49.224,72	€ 49.251,72	€ 47.543,62

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo,

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad Euro 181.731,79 sono **umentate** di Euro 13.447,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che erano 168.284,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad Euro 27.998,67 sono **umentate di Euro 445,37** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che erano 27.553,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 149.059,90 sono **diminuite di euro 45.316,10** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che erano 194.76,00

Contributi per permessi di costruire

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

	2017	2018	2019
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	€ 25.096,13	€ 7.077,70	€ 7.708,76
Riscossione	€ 25.096,13	€ 7.077,70	€ 7.708,76

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 25.096,13	
2018	€ 7.077,70	
2019	€ 7.708,76	

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	€ 276.125,26	€ 260.076,71	-16.048,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.410,10	€ 17.137,02	-1.273,08
103	acquisto beni e servizi	€ 240.189,41	€ 238.739,24	-1.450,17
104	trasferimenti correnti	€ 202.687,06	€ 245.888,14	43.201,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 19.327,93	€ 18.019,18	-1.308,75
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.907,45	€ 1.000,00	-2.907,45
110	altre spese correnti	€ 11.232,37	€ 9.485,49	-1.746,88
TOTALE		€ 771.879,58	€ 790.345,78	18.466,20

Spese per il personale

Nel corso del 2019 non ci sono state nuove assunzioni.

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

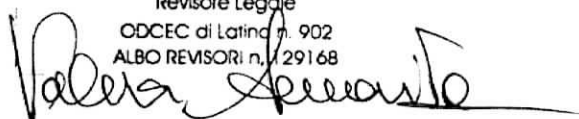
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 250.076,71
Spese macroaggregato 103		€ 238.739,24
Irap macroaggregato 102		€ 16.462,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 505.278,33
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	€ 505.278,33
[ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562]		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

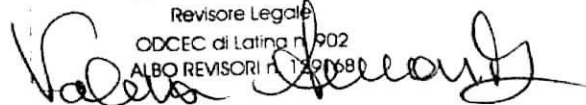
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

- SAPRODIR SRL

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**



l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

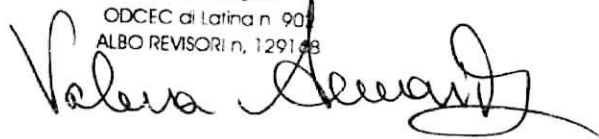
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 90

ALBO REVISORI n. 1291/88



COMUNE DI MONTEBUONO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	440.038,06	409.025,95	
2	Proventi da fondi perequativi	209.979,59	209.979,59	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	192.373,04	188.377,55	
a	Proventi da trasferimenti correnti	99.076,74	96.206,82	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	93.496,30	92.170,93	E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	62.048,65	52.420,59	A1
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.950,70	5.322,83	
b	Ricavi della vendita di beni	23.889,90	11.350,00	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.208,05	35.747,96	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.102,39	58.509,81	A5
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	962.741,73	978.313,89	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.380,42	11.482,55	B6
10	Prestazioni di servizi	218.808,02	217.644,84	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.759,84	6.873,93	B8
12	Trasferimenti e contributi	231.877,37	202.687,06	
a	Trasferimenti correnti	231.877,37	202.687,06	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubo.	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	
13	Personale	251.665,99	266.396,42	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	260.718,23	254.875,87	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14.840,38	14.360,40	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	245.877,85	240.515,47	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	14.179,29	B13
18	Oneri diversi di gestione	8.475,03	15.674,21	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	999.464,70	969.813,30	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-36.722,97	-11.499,81	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	0,00	0,00	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	91,09	91,18	C16

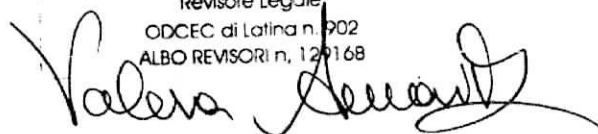
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 129168



COMUNE DI MONTEBUONO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	91,08	91,16		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	18.019,18	19.327,93		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	18.019,18	19.327,93		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-17.928,09	-19.236,77		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	1.000,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.000,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.132,07	35.295,21		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	210,60		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	6.132,07	35.305,21		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.101,95	48.588,23		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	3.370,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	4.471,95	48.588,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.660,12	-13.093,02		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-42.960,94	-42.819,60		
26 Imposte (*)	16.482,36	17.875,71	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-58.453,32	-60.695,31	E23	E23

MONTEBUONO li. 31.12.2019

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Giancarlo Camiti

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva all'allegato n.10 – Rendiconto della gestione Comune di Montebuono Conto Economico anno 2019.

STATO PATRIMONIALE

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

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

COMUNE DI MONTEBUONO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	94,82	409,24	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	25.353,81	39.879,77	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	25.448,63	40.289,01		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	3.664.791,28	3.731.220,75		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	639.317,72	824.045,88		
1.3 Infrastrutture	2.980.704,25	3.059.552,31		
1.9 Altri beni demaniali	44.769,29	47.622,56		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.391.528,64	2.448.023,02		
2.1 Terreni	111.727,85	111.727,85	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	2.196.606,82	2.268.238,30		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	13.099,21	14.575,68	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	9.199,84	14.840,05	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	3.717,48	4.923,08		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.691,22	10.968,44		
2.7 Mobili e arredi	47.484,22	22.749,82		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	507.857,81	388.319,82	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	6.564.177,71	6.547.563,38		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	1.000,00	1.000,00	BI11	BI11
a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c altri soggetti	1.000,00	1.000,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.590.625,34	6.598.852,40		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	132.290,55	132.662,97		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

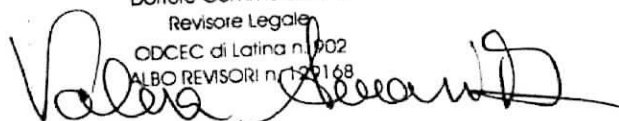
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 129168



COMUNE DI MONTEBUONO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b Altri crediti da tributi	132.280,55	132.682,97		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	154.040,92	185.484,92		
a verso amministrazioni pubbliche	134.040,92	185.484,92		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	20.000,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	41.081,22	53.082,93	CII1	CII1
4 Altri Crediti	145.473,59	90.811,94	CII5	CII5
a verso Ierario	39.985,52	40.327,00		
b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c altri	105.488,07	50.484,94		
Totale crediti	472.836,28	470.072,76		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	362.089,44	370.255,13		
a Istituto tesoriere	362.089,44	370.255,13		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	362.089,44	370.255,13		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	834.925,72	840.327,89		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	2.685,10	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.685,10	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.428.237,16	7.429.180,29		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

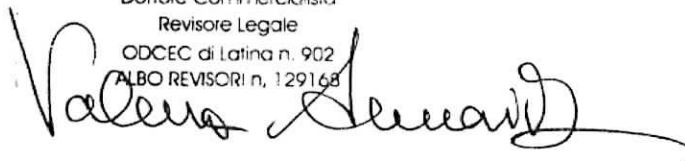
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 1.291.68



COMUNE DI MONTEBUONO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	-2.412.389,14	-2.550.069,42	AI	AI
II Riserve	8.037.350,24	6.228.017,07		
a da risultato economico di esercizi precedenti	8.597,81	69.292,82	AV, AV, AVI,	AV, AV, AVI,
b da capitale	-104.185,96	-104.185,96	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	284.209,86	278.501,10		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.848.728,73	5.968.409,01		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-59.453,32	-60.665,31	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.565.507,78	3.617.252,34		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	4.183,97	4.183,97	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	18.000,00	18.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.163,97	20.163,97		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	379.648,75	409.171,19		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	379.648,75	409.171,19	D5	
2 Debiti verso fornitori	409.020,55	400.060,31	D7	D8
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	92.573,12	68.823,53		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	84.832,86	66.161,62		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	7.940,17	781,91		
5 Altri debiti	45.707,63	39.790,72	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a tributari	1.637,85	194,53		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	488,00		
c per attività svolta per terzi (2)				
d altri	43.789,78	39.108,19		
TOTALE DEBITI (D)	926.948,05	915.945,75		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	2.089,86	480,58	E	E
II Risconti passivi	2.913.547,50	2.875.337,85	E	E
1 Contributi agli investimenti	2.913.547,50	2.875.337,85		
a da altre amministrazioni pubbliche	2.913.547,50	2.875.337,85		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.915.617,36	2.875.818,23		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.429.237,15	7.429.190,29		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

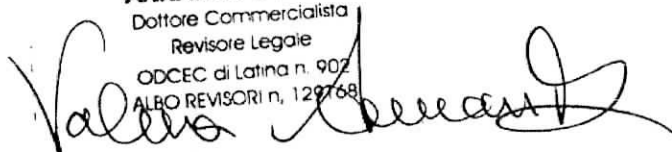
ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 129768



COMUNE DI MONTEBUONO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

MONTEBUONO li, 31.12.2019

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Giancarlo Camilli

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

Per la verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 si rinvia all'allegato n.10 – Rendiconto della gestione Comune di Montebueno Stato Patrimoniale anno 2019.

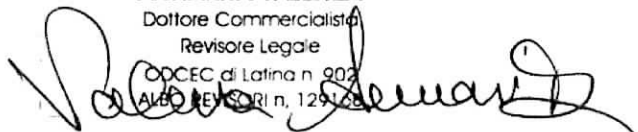
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista
Revisore Legale

CCCEC di Latina n. 902
ALBO REVISORI n. 129128



- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'attività svolta dalla sottoscritta è riportata nei verbali e pareri conservati nei registri dell'organo di revisione depositato presso il servizio economico finanziario cui si rinvia.

Con riferimento all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali si raccomanda un'attenta verifica della sussistenza dei debiti fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, derivati, Fondo anticipo liquidità cassa dd.pp., altro.....*).

Si raccomanda inoltre di allegare al rendiconto l'attestazione di cui all'art. 41 del D.L. 66/2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNARITA VALENZA

ANNARITA VALENZA

Dottore Commercialista

Revisore Legale

ODCEC di Latina n. 902

ALBO REVISORI n. 129/68

