

COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 16 |
| Risultato di amministrazione..... | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 24 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 29 |
| CONTO ECONOMICO..... | 31 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 38 |
| CONCLUSIONI | 38 |

Comune di Buttiglieria Alta

Organo di revisione

Verbale n. ____ del 20/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva o presenta

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

Buttiglieria Alta, li 20/04/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ippolito Adriano, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 29/11/2017;

- ♦ ricevuta in data 20/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 07/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ✓ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - ✓ la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - ✓ il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - ✓ il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - ✓ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - ✓ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - ✓ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - ✓ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - ✓ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ✓ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ✓ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - ✓ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - ✓ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
 - ✓ il prospetto dei dati SIOPE;
 - ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - ✓ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - ✓ l'elenco degli indirizzi internet del gruppo "amministrazione pubblica";
 - ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - ✓ il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ✓ la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - ✓ l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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. 12 del 26/04/2018;



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 | n. 22 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 8 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ *(eventuale)* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Buttiglieria Alta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6407 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:

- o 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;
- o 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"*;
- o 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;
- o 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:

- ✓ partecipa al Consorzio di Comuni CADOS/CONISA;
- ✓ **Non è istituito** a seguito di processo di unione;



- ✓ **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ✓ **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ✓ **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- ✓ **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, **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 è in dissesto;
- ✓ che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ✓ nel corso del 2019 si certifica l'inesistenza di debiti fuori bilancio; Tali debiti sono così classificabili:
- ✓ 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:

- ✓ risultano emessi n. 2528 reversali e n. 2631 mandati;
- ✓ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- ✓ il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- ✓ il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento di nuovi mutui;
- ✓ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020;
- ✓ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:



| | | | | |
|-------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.699.910,28 |
| | | | | |
| RISCOSSIONI | (+) | 775.436,18 | 4.885.430,05 | 5.660.866,23 |
| PAGAMENTI | (-) | 759.877,93 | 5.041.328,62 | 5.801.206,55 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.559.569,96 |

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) | € | 1.559.569,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 1.559.569,96 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.575.643,77 | € 1.699.910,28 | € 1.559.569,96 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|------|------|------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 1.699.910,28 | | | € 1.699.910,28 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 3.013.037,37 | € 2.030.422,66 | € 455.645,61 | € 2.486.068,27 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.045.042,11 | € 715.192,80 | € 114.955,59 | € 830.148,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 1.822.434,90 | € 1.094.511,94 | € 149.984,48 | € 1.244.496,42 |
| 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) | = | € 5.880.514,38 | € 3.840.127,40 | € 720.585,68 | € 4.560.713,08 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 5.450.639,27 | € 3.741.673,94 | € 657.172,67 | € 4.398.846,61 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 38.217,00 | € 38.216,65 | € - | € 38.216,65 |
| 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) | = | € 5.488.856,27 | € 3.779.890,59 | € 657.172,67 | € 4.437.063,26 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 391.658,11 | € 60.236,81 | € 63.413,01 | € 123.649,82 |
| 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) | - | € 41.000,00 | € 31.888,12 | € - | € 31.888,12 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 350.658,11 | € 28.348,69 | € 63.413,01 | € 91.761,70 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.286.120,00 | € 330.835,48 | € 50.000,00 | € 380.835,48 |
| 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) | + | € 41.000,00 | € 31.888,12 | € - | € 31.888,12 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.327.120,00 | € 362.723,60 | € 50.000,00 | € 412.723,60 |
| 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=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 2.327.120,00 | € 362.723,60 | € 50.000,00 | € 412.723,60 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 3.015.568,88 | € 611.179,98 | € 52.123,90 | € 663.303,88 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 3.015.568,88 | € 611.179,98 | € 52.123,90 | € 663.303,88 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 3.015.568,88 | € 611.179,98 | € 52.123,90 | € 663.303,88 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 688.448,88 | -€ 248.456,38 | -€ 2.123,90 | -€ 250.580,28 |
| 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 | + | € 1.341.180,48 | € 714.467,17 | € 4.850,50 | € 719.217,97 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.394.856,55 | € 650.258,05 | € 50.581,36 | € 700.889,41 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 1.308.443,44 | -€ 155.898,57 | € 15.558,25 | € 1.168.103,12 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive;

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 411.488,17

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 395.906,17, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 481.813,39 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|--------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | € 411.488,17 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | € 15.582,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | € - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | € 395.906,17 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|--------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | € 395.906,17 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -€ 85.907,22 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | € 481.813,39 |

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* | -€ 103.016,08 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 840.894,79 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 759.958,82 |
| SALDO FPV | € 80.935,97 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 6,31 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 26.118,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 26.111,71 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 103.016,08 |
| SALDO FPV | € 80.935,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 26.111,71 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 433.568,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.066.843,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 1.504.443,27 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| 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 | € 2.526.018,00 | € 2.529.801,94 | € 2.030.422,66 | 80,26014321 |
| Titolo II | € 929.584,00 | € 850.687,07 | € 715.192,80 | 84,07237223 |
| Titolo III | € 1.337.803,00 | € 1.180.955,03 | € 1.094.511,94 | 92,68023864 |
| Titolo IV | € 2.001.561,23 | € 474.176,71 | € 330.835,48 | 69,77050391 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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

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

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 183.220,19 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.561.444,04 |
| 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 | (-) | 4.275.793,98 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 209.418,95 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 38.216,65 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 221.234,65 |
| 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> | (+) | 11.700,00 |
| 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> | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 31.888,12 |
| 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) | | 201.046,53 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 15.582,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 185.464,53 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 85.907,22 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 271.371,75 |



| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 421.868,28 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 657.674,60 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 474.176,71 |
| 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 | (+) | 31.888,12 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 824.626,20 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 550.539,87 |
| 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) | | 210.441,64 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 210.441,64 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 210.441,64 |
| 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 riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 411.488,17 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 15.582,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 395.906,17 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 85.907,22 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 481.813,39 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 201.046,53 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 11.700,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 15.582,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 85.907,22 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 259.671,75 |



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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|---|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)-(b)+(c)-(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| 21517 | FONDO ENTI PARTECIPATI IN PERDITA | - | - | - | - | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 21515 | FONDO RISCHI SPESE LEGALI | 22.000,00 | - | 10.000,00 | - | 32.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 22.000,00 | - | 10.000,00 | - | 32.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 21513 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 936.456,27 | - | - | 85.907,22 | 850.549,05 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 936.456,27 | - | - | 85.907,22 | 850.549,05 |
| Accantonamento residui parenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 21514 | FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 11.700,00 | - | 11.700,00 | - | 2.132,00 |
| 21516 | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | - | - | 3.450,00 | - | 3.450,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 11.700,00 | - | 15.150,00 | - | 5.582,00 |
| Totale | | 970.156,27 | - | 15.582,00 | - | 888.131,05 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non costituiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione all'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|--------|-----------------------------|--------|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (a) + (c) - (f) - (g) | (i) = (b) + (d) - (e) - (h) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (11) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Vincoli formalmente attivati dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attivati dall'ente (14) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (15) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Totale risorse vincolate (=11+12+13+14+15) | | | | - | - | - | - | - | - | | - | - |



| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | - | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | - | - |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | - | - |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | - | - |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni esec. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|--|-------------------|--|--|--|--|--|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(e)+(b) - (c)-(d)-(e) |
| 30 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie | 36043 | RIMBORSI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 9.038,00 | - | 9.038,00 | - | - | - |
| 30 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie | 34750 | MANUT.STR. IMPIANTI I.P. | 39.000,28 | - | 39.000,28 | - | - | - |
| 30 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie | 34730 | MANUT. E SISTEMAZ. STRAORD. VIE E PIAZZE | 14.311,00 | - | 14.311,00 | - | - | - |
| 30 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie | 33922 | ACQUISTO BENI PER AREE VERDI | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | - | - |
| 30 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie | 31780 | MANUTENZ. STRAORD. IMPIANTI SCOLASTICI | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | - | - |
| 30 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie | 31331 | ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE SCUOLE ELEMENTARI | 680,00 | - | 680,00 | - | - | - |
| 31393/18 | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE | 34730/18 | MANUT. E SISTEMAZ. STRAORD. VIE E PIAZZE | - | - | - | - | 854,20 | 854,20 |
| 40140 | PROVENTI PER INTERVENTI DI EDILIZIA PUBBLICA | - | SPESA NON PREVISTA IN BILANCIO | - | 2.047,49 | - | - | - | 2.047,49 |
| 40250 | CONTRIBUTO REGIONE PER OPERE PUBBLICHE | 30020 | MANUT. STRAORD. IMMOBILI COMUNALI | - | 172.900,00 | 49.740,04 | 123.159,96 | - | - |
| 40250 | CONTRIBUTO REGIONE PER OPERE PUBBLICHE | 34760 | MANUT. STR. IMPIANTI I.P. | - | 18.000,00 | 18.000,00 | - | - | - |
| 40250 | CONTRIBUTO REGIONE PER OPERE PUBBLICHE | 34730 | MANUT. E SISTEMAZ. STRAORD. VIE E PIAZZE | - | 30.000,00 | - | - | - | 30.000,00 |
| 40254 | TRASFERIMENTI DAL SETTORE PRIVATO | 34720 | CONSTRUZIONE STRADE E MARCIAPIEDI | - | 2.275,00 | - | - | - | 2.275,00 |
| 40350 | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE | 33920 | MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE PARCHI E GIARDINI | - | 20.000,00 | - | - | - | 20.000,00 |
| 40350 | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE | 34730 | MANUT. E SISTEMAZ. STRAORD. VIE E PIAZZE | - | 7.192,59 | - | - | 2.482,10 | 9.675,09 |
| 40350 | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE | 30020 | MANUT. STRAORD. IMMOBILI COMUNALI | - | 50.000,00 | 19.742,21 | - | - | 30.257,79 |
| 40350 | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE | 34760 | MANUT. STR. IMPIANTI I.P. | - | 60.000,00 | 11.123,72 | - | - | 48.876,28 |



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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 183.220,19 | € 209.418,95 |
| FPV di parte capitale | € 657.674,60 | € 550.539,87 |
| 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 | € 155.320,57 | € 183.220,19 | € 209.418,95 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 130.541,58 | € 140.673,26 | € 120.662,06 |
| - 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*** | € - | € - | € 6.472,13 |
| - 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 | € 24.779,00 | € 42.546,93 | € 82.284,76 |
| - 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 | € 471.667,30 | € 657.674,60 | € 550.539,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 439.270,88 | € 604.486,33 | € 276.604,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 32.396,42 | € 53.188,27 | € 273.934,96 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.504.443,27, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.699.910,28 |
| RISCOSSIONI | (+) | 775.436,18 | 4.885.430,05 | 5.660.866,23 |
| PAGAMENTI | (-) | 759.877,93 | 5.041.328,62 | 5.801.206,55 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.559.569,96 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.559.569,96 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 721.128,74 | 868.362,87 | 1.589.491,61 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 69.179,10 | 815.480,38 | 884.659,48 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 209.418,96 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 550.539,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.504.443,27 |

- 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) | € 1.686.635,96 | € 1.500.411,67 | € 1.504.443,27 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | € 647.078,70 | € 970.156,27 | € 888.131,05 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 133.383,02 | € 83.029,28 | € 140.649,96 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 906.174,24 | € 447.226,12 | € 475.662,26 |

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

- ✓ Vincolato;
 - ✓ destinato ad investimenti;
 - ✓ libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|-------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 338.839,00 | € 447.226,12 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 11.700,00 | | € 936.456,27 | € 22.000,00 | € 11.700,00 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | € - |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 83.029,28 | | | | | | | | € 83.029,28 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 1.066.843,39 | € 108.387,12 | € 936.456,27 | € 22.000,00 | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 1.066.843,39 | € 108.387,12 | € 936.456,27 | € 22.000,00 | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 32 del 10/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 32/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 1.496.571,23 | € 775.436,18 | € 721.128,74 | -€ 6,31 |
| Residui passivi | € 855.175,05 | € 759.877,93 | € 69.179,10 | -€ 26.118,02 |

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 | € 6,31 | € - |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 22.781,72 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 3.336,30 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 6,31 | € 26.118,02 |

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



| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 535.897,90 | € 15.495,09 | € 10.090,63 | € 17.385,76 | € 181.146,01 | € 20.760,30 | € 13.439,25 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 468.734,53 | € 14.455,94 | € 10.090,63 | € 17.385,76 | € 181.146,01 | € 20.760,30 | | |
| | Percentuale di riscossione | 87% | 93% | 100% | 100% | 100% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 214.737,63 | € 262.295,89 | € 345.471,10 | € 416.948,51 | € 408.562,00 | € 459.297,43 | € 520.194,53 | € 517.774,50 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 98.886,58 | € 83.311,15 | € 95.453,42 | € 110.011,98 | € 84.160,43 | € 82.477,30 | | |
| | Percentuale di riscossione | 46% | 32% | 28% | 26% | 21% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 258.686,54 | € 239.016,58 | € 234.087,90 | € 248.535,30 | € 399.898,04 | € 403.653,21 | € 387.522,59 | € 332.774,54 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 29.772,36 | € 18.783,90 | € 21.662,01 | € 43.989,52 | € 206.658,21 | € 70.878,77 | | |
| | Percentuale di riscossione | 12% | 8% | 9% | 18% | 52% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 3.102,02 | € 7.399,56 | € 4.824,78 | € 10.795,89 | € 8.676,78 | € 4.791,37 | € 1.719,05 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.971,40 | € 6.372,71 | € 4.824,78 | € 6.930,00 | € 8.683,77 | € 4.791,35 | | |
| | Percentuale di riscossione | 64% | 86% | 100% | 64% | 100% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € 70.593,28 | € 2.376,73 | € 1.916,92 | € 28.063,77 | € 11.330,05 | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 70.593,28 | € 2.376,73 | € 1.516,00 | € 28.063,77 | € 11.330,05 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 100% | 79% | 100% | 100% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**.

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

L'Ente ha deciso di accantonare nel rendiconto 2018 il totale dei residui attivi ritenuti di crediti di dubbia esigibilità.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 850.549,05

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.



Fondi spese e rischi futuri

Non ricorre la fattispecie

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 32.000,00, 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 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 22.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Tale scelta è supportata dall'analisi dei bilanci delle società partecipate che evidenziano degli utili e distribuiscono i dividendi societari.

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) | € 11.700,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.700,00 |
| - utilizzi | € 14.268,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.132,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.450,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 646.448,73 | 815.589,04 | 169.140,31 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 249.562,00 | - | - 249.562,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 616,59 | 9.037,16 | 8.420,57 |
| | TOTALE | 896.627,32 | 824.626,20 | - 72.001,12 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni in 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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|--|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.519.882,76 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 700.578,31 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.254.062,92 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 4.474.523,99 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 447.452,40 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 52.047,89 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 395.404,51 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 52.047,89 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 1,16% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 1.283.267,76 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 38.216,65 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.245.051,11 |

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



| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.355.216,26 | € 1.319.969,46 | € 1.283.267,76 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 35.246,80 | -€ 36.701,70 | -€ 38.216,65 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.319.969,46 | € 1.283.267,76 | € 1.245.051,11 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.419,00 | 6.407,00 | 6.344,00 |
| Debito medio per abitante | 205,63 | 200,29 | 196,26 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 55.017,74 | € 53.562,84 | € 52.047,89 |
| Quota capitale | € 35.246,80 | € 36.701,70 | € 38.216,65 |
| Totale fine anno | € 90.264,54 | € 90.264,54 | € 90.264,54 |

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|------------------------------------|---------|---|-----------|---|--|
| | | € - | | € - | € - |
| | | € - | | € - | € - |
| | | € - | | € - | € - |
| | | € - | | € - | € - |
| TOTALE | | € - | | € - | € - |

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|------------------------------------|---------|---|-----------|---|--|
| | | € - | | € - | € - |
| | | € - | | € - | € - |
| | | € - | | € - | € - |
| | | € - | | € - | € - |
| TOTALE | | € - | | € - | € - |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.



Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 411.488,17
- W2* (equilibrio di bilancio): € 395.906,17
- W3* (equilibrio complessivo): € 481.813,39

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 77.554,96 | € 75.414,21 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/ITA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 77.554,96 | € 75.414,21 | € - | € - |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 24.513,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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



IMU

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 20.760,30 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 20.760,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 13.439,25 | |
| Residui totali | € 13.439,25 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate ad Euro 3.376,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

TASI

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - | |
| Residui riscossi nel 2019 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | #DIV/0! |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | #DIV/0! |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 2.389,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018;

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

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 459.297,43 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 82.477,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 376.820,13 | 82,04% |
| Residui della competenza | € 143.374,40 | |
| Residui totali | € 520.194,53 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 517.774,50 | 99,53% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|-------------|--------------|
| Accertamento | € 121.514,34 | € 81.495,73 | € 137.192,99 |
| Riscossione | € 110.184,29 | € 81.495,73 | € 137.192,99 |

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 | € - | |
| 2018 | € - | |
| 2019 | € - | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 622.391,79 | € 762.789,00 | € 436.091,79 |
| riscossione | € 427.471,74 | € 552.375,62 | € 401.343,74 |
| %riscossione | 68,68 | 72,42 | 92,03 |

Considerato che:

- nell'anno 2011, in data 02 febbraio con deliberazione consiliare n. 1 è stata approvata la Convenzione tra i Comuni di Buttigliera Alta e Rosta per la gestione associata dei servizi di Polizia Locale, Protezione Civile e Notificazioni;

- Ai sensi dell'art. 15, i proventi delle sanzioni sono versati alla Tesoreria del Comune capofila utilizzando un apposito conto corrente postale e verranno ripartiti fra i Comuni associati nella misura del 50% in proporzione diretta all'estensione del territorio di ciascun Comune ed il restante 50% in proporzione al numero di abitanti;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS quota Comune di Buttigliera Alta | 762.789,00 | 436.091,79 |
| FCDE | 202.789,00 | 0,00 |
| entrata netta | 560.000,00 | 436.091,79 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 560.000,00 | 92.726,21 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 21,26% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 403.653,21 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 70.878,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 332.774,54 | 82,44% |
| Residui della competenza | € 34.748,05 | |
| Residui totali | € 367.522,59 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 332.774,54 | 90,55% |



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

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 4.791,37 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.791,35 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 0,02 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 1.719,05 | |
| Residui totali | € 1.719,05 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

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 | € 1.124.518,26 | € 1.123.927,61 | -€ 590,65 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 91.458,00 | € 89.291,88 | -€ 2.166,12 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 2.240.938,76 | € 2.230.772,98 | -€ 10.165,78 |
| 104 trasferimenti correnti | € 740.176,56 | € 732.078,86 | -€ 8.097,70 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | € - |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | € - |
| 107 interessi passivi | € 53.562,84 | € 52.047,89 | -€ 1.514,95 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | € - |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.833,33 | € 4.917,60 | € 3.084,27 |
| 110 altre spese correnti | € 45.685,41 | € 42.757,16 | -€ 2.928,25 |
| TOTALE | € 4.298.173,16 | € 4.275.793,98 | -€ 22.379,18 |

ES. 2019

| | Rendiconto | Rendiconto | % |
|--|----------------|---------------|--------|
| | <u>ENTRATE</u> | <u>USCITE</u> | |
| - Servizio n. 1 <u>Peso pubblico</u> | 1.042,50 € | 3.488,86 € | 29,88% |
| - Servizio n. 2 <u>Utilizzo palestre e locali comunali</u> | 34.203,00 € | 57.912,77 € | 59,06% |
| - Servizio n. 3 <u>Refezione scolastica scuole secondarie</u> | 20.377,80 € | 39.431,43 € | 51,68% |
| - Servizio n. 4 <u>Refezione scolastica scuole primarie</u> | 117.567,90 € | 151.141,46 € | 77,79% |
| - Servizio n. 5 <u>Refezione scolastica scuole dell'infanzia</u> | 77.816,60 € | 117.884,35 € | 66,01% |
| - Servizio n. 6 <u>Trasporto scolastico</u> | 10.217,00 € | 35.162,54 € | 29,06% |
| | 261.224,80 € | 405.021,41 € | 64,50% |

Spese per il personale

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

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



- ✓ l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere di Euro 979.619,12.;
- ✓ il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- ✓ l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- ✓ 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

| | Media 2011/2013 | |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | 1.201.387,38 | 1.123.927,61 |
| Spese macroaggregato 103 | 21.684,68 | 36.241,88 |
| Irap macroaggregato 102 | 75.828,20 | 70.601,84 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.298.900,26 | € 1.230.771,33 |
| (-) Componenti escluse (B) | 319.281,14 | 351.917,55 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 979.619,12 | € 878.853,78 |

(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:



| SOCIETA' | Credito | Debito | | Debito | Credito | | |
|--|---------------------|------------------------------|-------|---------------------|------------------------------|-------|------|
| PARTECIPATE | del | della | Delta | del | della | Delta | Note |
| | Comune v/società | società v/Comune | | Comune v/società | società v/Comune | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| ACSEL S.p.a. | - | - | - | 8.983,15 | 8.983,15 | - | 2 |
| SMAT S.p.a. | 27,54 | 27,54 | - | 338,48 | 338,48 | - | 1 |
| CIDIU S.p.a. | - | - | - | - | - | - | 1 |
| CIDIU Servizi S.p.a. | - | - | - | 57.462,34 | 57.462,34 | - | 1 |
| Zona Ovest di Torino s.r.l. | 3.300,50 | 3.300,50 | - | - | - | - | 1 |
| TRM S.p.A | 420,21 | 420,21 | - | - | - | - | 2 |
| Note: | | | | | | | |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente | | | | | | | |
| 2) asseverata dal Revisore del Comune | | | | | | | |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione | | | | | | | |

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

- CIDIU SERVIZI S.p.a: Servizio smaltimento rifiuti
- SMAT SPA: Fornitura acqua potabile

| <i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i> | |
|---|-----------------------------------|
| Servizio: | gestione dell'acquedotto comunale |
| Organismo partecipato: | CIDIU SERVIZI SPA e SMAT SPA |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio: | 684.172,38 |
| <i>di cui a CIDIU SERVIZI SPA</i> | 676.172,38 |
| <i>di cui a SMAT SPA</i> | 8.000,00 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 684.172,38 |



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 con Delibera di Consiglio Comunale n. 71/2019 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.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.529.801,94 | 2.557.120,71 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 975.457,27 | 1.058.559,88 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 850.687,07 | 837.862,01 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 124.770,20 | 220.697,87 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | - | - | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 480.495,55 | 475.240,34 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 152.030,62 | 152.180,78 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 36.667,16 | 43.523,77 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 291.797,77 | 279.535,79 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 575.861,33 | 912.963,32 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 4.561.616,09 | 5.003.884,25 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 254.473,84 | 261.157,18 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.919.665,29 | 1.926.422,17 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 56.633,85 | 52.882,66 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 732.078,86 | 740.176,56 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 732.078,86 | 740.176,56 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 13 | Personale | 1.123.927,61 | 1.113.138,20 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 634.186,08 | 957.526,29 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 93.596,76 | 119.064,78 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 540.589,32 | 518.383,94 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | | 320.077,57 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 104.346,17 | 58.941,15 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 4.825.311,70 | 5.110.244,21 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | - 263.695,61 | - 106.359,96 | | |



| | | | | | |
|--|--|-------------|------------|-----|------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 112.749,37 | 227.501,38 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | 780,03 | 17.574,27 | | |
| c | da altri soggetti | 111.969,34 | 209.927,11 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,71 | 1,85 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 112.750,08 | 227.503,23 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 52.047,89 | 53.562,84 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 52.047,89 | 53.562,84 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | |
| Totale oneri finanziari | | 52.047,89 | 53.562,84 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 60.702,19 | 173.940,39 | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | - | - | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <u>Proventi straordinari</u> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 205.952,91 | 57.030,81 | E20 | E20 |
| a | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 88.621,47 | | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 2.275,00 | 4.758,05 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 108.688,95 | 45.979,31 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 4.320,00 | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 2.047,49 | 6.293,45 | | |
| Totale proventi straordinari | | 205.952,91 | 57.030,81 | | |
| <u>Oneri straordinari</u> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | | | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 6,31 | 39.567,16 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | | | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 6,31 | 39.567,16 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 205.946,60 | 17.463,65 | - | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 2.953,18 | 85.044,08 | | |
| F) IMPOSTE SULLA REDDITAZIONE | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 78.382,00 | 79.362,57 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 75.428,82 | 5.681,51 | E23 | E23 |

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 una variazione negativa dell'esercizio in corso rispetto all'esercizio precedente pari a euro (81.110)

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- ✓ -326 k euro per effetto di minori ricavi relative a multe rispetto all'esercizio precedente, fenomeno spiegato dal fatto che la postazione fissa, di controllo violazioni del semaforo rosso, risulta sempre più nota agli automobilisti;
- ✓ - 8 k euro per effetto minori ricavi diversi e rimborsi;
- ✓ +320 k euro per effetto minor fondo svalutazione crediti rispetto all'esercizio precedente;
- ✓ +60 k euro per effetto maggiori sopravvenienze attive, effetto relativo agli incassi riferiti a crediti precedentemente svalutati (storno FSC);
- ✓ +88 k euro per effetto maggiori ricavi relativi a permessi per costruire registrati a conto economico in quanto non utilizzati per investimenti;
- ✓ -114 k euro per effetto minori dividendi distribuiti dalle partecipate;
- ✓ -96 k euro per effetto minori ricavi relativi a contributi sugli investimenti ricevuti da enti pubblici e privati;
- ✓ -44 k euro per effetto di spese relative al titolo secondo non capitalizzabili in quanto

sostanzialmente riferibili a manutenzione non straordinaria

- ✓ +11 k euro per effetto di minori arretrati riferiti ad anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato;
- ✓ +28 k euro per effetto di minori insussistenze dell'attivo (Minori residui anni precedenti cancellati).

Per un totale variazione pari a -81 k euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -281.375,00 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 269.593,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 112.750,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | proventi |
|--------------|---------------------|-----------|
| ACSEL S.P.A. | 4,97 | 99.383,00 |
| CIDIU S.P.A. | 1,395 | 12.556,00 |
| TRM. S.P.A. | 0,002 | 780,00 |
| SMAT S.P.A. | 0,00013 | 31,00 |

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 609.935,92 | 637.448,72 | 634.186,07 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono sostanzialmente a:

- Proventi da permessi a costruire per un importo pari a euro 88.621,47;
- Sopravvenienze attive riferite a storni del FSC per incassi relativi a crediti precedentemente svalutati per un importo pari a euro 85.907,23;
- Sopravvenienze attive riferite insussistenze del passivo per un importo pari a euro 22.781,72.

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:



ATTIVO

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | 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 | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 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 | 10.875,01 | 5.280,48 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.995,31 | 2.995,31 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 211.834,42 | 302.164,85 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 225.704,74 | 310.440,64 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 6.240.779,01 | 6.034.154,56 | | |
| 1.1 | Terreni | | | | |
| 1.2 | Fabbricati | | | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 6.240.779,01 | 6.034.154,56 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | | | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| 2.1 | Terreni | 2.728.636,57 | 2.728.636,57 | BI11 | BI11 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 8.006.704,78 | 8.151.257,43 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | | | BI12 | BI12 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 20.609,14 | 4.411,96 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 17.111,34 | | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 25.678,26 | 18.275,23 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 32.986,20 | 19.259,21 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 699,79 | 0,01 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 304.594,74 | 352.147,48 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 17.377.799,83 | 17.308.142,45 | | |



| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|---------------|----------|
| IV | <u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 1.424.380,63 | 1.685.331,29 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 1.213.637,81 | 1.510.488,80 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 210.742,82 | 174.842,49 | | |
| 2 | Crediti verso | - | - | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.424.380,63 | 1.685.331,29 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 19.027.885,20 | 19.303.914,38 | - | - |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | - | - | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 358.424,91 | 274.507,04 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| b | Altri crediti da tributi | 358.424,91 | 274.507,04 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 279.338,02 | 165.458,11 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 279.338,02 | 165.458,11 | CI2 | CI2 |
| b | imprese controllate | | | CI3 | CI3 |
| c | imprese partecipate | | | | |
| d | verso altri soggetti | - | | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 57.672,77 | 70.022,83 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 91.212,87 | 110.150,01 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 47.706,00 | 60.023,03 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | | | | |
| c | altri | 43.506,87 | 50.126,98 | | |
| | Totale crediti | 786.648,57 | 620.137,99 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art. 2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|----|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.559.569,96 | 1.699.910,28 | | |
| a | Istituto tesoriere | 1.559.569,96 | 1.699.910,28 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.559.569,96 | 1.699.910,28 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.346.218,53 | 2.320.048,27 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 13.329,93 | 14.895,14 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 13.329,93 | 14.895,14 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 21.387.433,66 | 21.638.857,79 | - | - |



Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | N/A |

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non sono state sostenute spese per migliorie di beni di terzi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 850.549,05 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO



| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art. 2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.581.030,45 | 1.581.030,45 | AI | AI |
| II | Riserve | 13.835.630,82 | 14.042.328,45 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 949.852,65 | 1.140.484,50 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | - | 209.369,10 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 4.784.787,47 | 4.736.215,95 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 8.100.990,70 | 7.956.258,90 | | |
| e | altre riserve indisponibili | - | - | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 75.428,82 | 5.681,51 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 15.341.232,45 | 15.629.040,41 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | | | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | - | - | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | - | - | C | C |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.245.051,11 | 1.283.267,76 | | |
| a | prestiti obbligazionari | | | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| c | verso banche e tesoriere | | | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 1.245.051,11 | 1.283.267,76 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 216.887,85 | 414.998,98 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 243.715,13 | 185.208,51 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 191.699,99 | 162.513,38 | | |
| c | imprese controllate | | | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 52.015,14 | 22.695,13 | | |
| 5 | Altri debiti | 207.164,48 | 196.061,56 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 45.512,03 | 49.157,51 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 8.098,31 | 8.506,08 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| d | altri | 153.554,14 | 138.397,97 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 1.912.818,57 | 2.079.536,81 | | |
| | E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | 4.133.382,64 | 3.930.280,57 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 4.124.576,43 | 3.921.005,40 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.350.677,55 | 3.117.175,12 | | |
| b | da altri soggetti | 773.898,88 | 803.830,28 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 5.600,40 | 5.800,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 3.205,81 | 3.475,17 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4.133.382,64 | 3.930.280,57 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 21.387.433,66 | 21.638.857,79 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 550.539,87 | 657.674,60 | | |
| | 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 | 550.539,87 | 657.674,60 | | |

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|--|-----------------|
| I | Fondo di dotazione | € 1.581.030,45 |
| II | Riserve | € 13.835.630,82 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 949.852,65 |
| b | da capitale | € - |
| c | da permessi di costruire | € 4.784.787,47 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 8.100.990,70 |
| e | altre riserve indisponibili | € - |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ 75.428,82 |



In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

| | Importo |
|-------------------------|--------------|
| con utilizzo di riserve | -€ 75.428,82 |
| portata a nuovo | € - |
| Totale | -€ 75.428,82 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

CONCLUSIONI

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

