

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**



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 Buttigliera 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 Buttigliera Alta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

____Buttigliera 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 Buttigliera 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:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio*";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 3.013.037,37	€ 2.030.422,66	€ 455.545,61	€ 2.485.068,27
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 1.045.042,11	€ 715.192,80	€ 114.955,59	€ 830.148,39
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 1.822.434,90	€ 1.094.511,94	€ 149.984,48	€ 1.244.496,42
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 rimborsa 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	€ 719.317,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.394.856,55	€ 650.258,05	€ 50.581,36	€ 400.009,41
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	€ 1.159.669,96

* Trattesi 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 1, 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. Zbis 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 stanziate 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 riacertati (+)	
Minori residui attivi riacertati (-)	€ 6,31
Minori residui passivi riacertati (+)	€ 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/accert.ti in c/competenza (B/A*100)	
		(A)			
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 (ACCERTAMENTO DI 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
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 stanziante 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 avано 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	(+)	474.175,71
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
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/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	(+)	-
2S) 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 stanziate 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 stanziate 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 pluriennali.		259.671,75



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/11 N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa dal 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 ESIGIBILITÀ		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 perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁴						
21514 FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO		11.700,00	11.700,00	2.132,00	-	2.132,00
21516 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		-	-	3.450,00	-	3.450,00
Totale Altri accantonamenti		11.700,00	11.700,00	5.582,00	-	5.582,00
Totale		970.156,27	11.700,00	15.582,00	85.907,22	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 (-), la riduzione degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valutizzate 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 valutizzati 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 confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



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

Cap. di esercizio	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate avvertite nell'esercizio N	Impegni assic. N finanziari da entità vincolata accettata nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12N finanziato da entità vincolata accettata 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 finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpaginati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12N
				(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(2)+(3)+(4)+(5)+(6)
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 attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti 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 entra	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impagni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinci. 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)=(a)+(b)-(c) (d)-(e)
30	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE Finanziarie	38043	RINGORSI 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	650,00	-	650,00	-	-	-
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	34730	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	30.000,00
40254	TRASFERIMENTI DAL SETTORE PRIVATO	34720	COSTRUZIONE 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	20.000,00
40350	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	34730	MANUT. E SISTEMAZ. STRAORD. VIE E PIAZZE	-	7.192,99	-	-	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 PAGAMENTI	(+) (-)	775.436,18 759.877,93	4.885.430,05 5.041.328,62	5.660.866,23 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 <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	721.128,74	868.362,87	1.589.491,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.179,10	815.480,38	884.659,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			209.418,95
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
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018						Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		
Coperatura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 338.839,00	€ 447.226,12								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estrazione 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 dei valori 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	€ 262.295,88	€ 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	€ 258.688,54	€ 239.816,58	€ 234.087,90	€ 248.535,30	€ 399.898,04	€ 403.653,21	€ 367.522,59	€ 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	€ 8.670,78	€ 4.791,37	€ 1.719,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.971,40	€ 6.372,71	€ 4.824,78	€ 8.938,00	€ 8.883,77	€ 4.791,35		
	Percentuale di riscossione	64%	86%	100%	84%	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 di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.



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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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 extraatributarie (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 TARSUTIA/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
Accerimento	€ 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 misure 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	€ 4.917,80	€ 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

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. 75/20172017 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	rendiconto 2019	
	2008 per enti non soggetti al patto		
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	Delta	Debito	Credito	Delta	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	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

Esteralizzazione 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

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	gestione dell'acquedotto comunale
Organismo partecipato:	CIDIU SERVIZI SPA e SMAT SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio:	684.172,38
di cui a CIDIU SERVIZI SPA	676.172,38
di cui a SMAT SPA	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 ricorrono 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	riferimento
				art. 2425 cc	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	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	850.687,07	837.862,01	A5c	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	124.770,20	220.697,87	E20c	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	480.495,55	475.240,34	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	152.030,62	152.180,78		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	36.667,16	43.523,77		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	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	<i>Trasferimenti correnti</i>	732.078,86	740.176,56		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
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	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	93.596,76	119.064,78	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	540.589,32	518.383,94	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		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					
19	<i>Provetti finanziari</i>				
a	Provetti da partecipazioni	112.749,37	227.501,38	C15	C15
b	da società controllate	780,03	17.574,27		
c	da società partecipate	111.969,34	209.927,11		
	da altri soggetti	0,71	1,85	C16	C16
20	Altri provetti finanziari				
		112.750,08	227.503,23		
	<i>Oneri finanziari</i>				
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				
		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					
24	Provetti straordinari				
a	Provetti da permessi di costruire	205.952,91	57.030,81	E20	E20
b	Provetti da trasferimenti in conto capitale	88.621,47			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.275,00	4.758,05		
d	Plusvalenze patrimoniali	108.688,95	45.979,31		
e	Altri provetti straordinari	4.320,00		E20b	E20c
		2.047,49	6.293,45		
		205.952,91	57.030,81		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6,31	39.567,16		
c	Minusvalenze patrimoniali			E21b	E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
		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		
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)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			Bi	Bi
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			Bi1	Bi1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.875,01	5.280,48	Bi2	Bi2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			Bi3	Bi3
5	Avviamento			Bi4	Bi4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.995,31	2.995,31	Bi5	Bi5
9	Altre	211.834,42	302.164,85	Bi6	Bi6
	Totale immobilizzazioni immateriali	225.704,74	310.440,64	Bi7	Bi7
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
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	BII1	BII1
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	8.006.704,78	8.151.257,43		
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			BII2	BII2
2.4	Impianti e macchinari				
2.5	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			BII3	BII3
2.6	Attrezzature industriali e commerciali	20.609,14	4.411,96		
2.7	Mezzi di trasporto	17.111,34			
2.8	Macchine per ufficio e hardware	25.678,26	18.275,23		
2.9	Mobili e arredi	32.986,20	19.259,21		
2.99	Infrastrutture				
3	Diritti reali di godimento				
	Altri beni materiali	699,79	0,01		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	304.554,74	352.147,48	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.377.799,83	17.308.142,45		



IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in a imprese controllate	1.424.380,63	1.685.331,29	BIII1	BIII1
	b imprese partecipate	1.213.637,81	1.510.488,80	BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti	210.742,82	174.842,49	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso a altre amministrazioni pubbliche	-	-	BIII2	BIII2
	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		-
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	358.424,91	274.507,04		
	b Altri crediti da tributi	358.424,91	274.507,04		
	c Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche	279.338,02	165.458,11		
	b imprese controllate	279.338,02	165.458,11		
	c imprese partecipate			CI12	CI12
	d verso altri soggetti			CI13	CI13
3	Verso clienti ed utenti	57.672,77	70.022,83	CI1	CI1
4	Altri Crediti a verso l'erario	91.212,87	110.150,01	CI5	CI5
	b per attività svolta per c/terzi	47.706,00	60.023,03		
	c altri	43.506,87	50.126,98		
	Totale crediti	786.648,57	620.137,99		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
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	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria a Istituto tesoreria b presso Banca d'Italia	1.559.569,96	1.699.910,28		
		1.559.569,96	1.699.910,28		CI1a
2	Altri depositi bancari e postali				
3	Denaro e valori in cassa				
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		
I	<i>D) RATEI E RISCONTI</i>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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 cognizione 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
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.581.030,45	1.581.030,45	A1	A1
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, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	209.369,10	All, All	All, All
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				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	- -	- -		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.245.051,11	1.283.267,76		
a	prestitti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesorerie	1.245.051,11	1.283.267,76	D5	
d	verso altri finanziatori	216.887,85	414.998,98	D7	D6
2	Debiti verso fornitori			D6	D5
3	Accconti	243.715,13	185.208,51		
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	191.699,99	162.513,38	D9	D8
b	altri amministrazioni pubbliche			D10	D9
c	imprese controllate	-			
d	imprese partecipate	52.015,14	22.695,13		
e	altri soggetti	207.164,48	196.061,56	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	Altri debiti	45.512,03	49.157,51		
a	tributari	8.098,31	8.506,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
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 E 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				
2)	beni di terzi in uso	550.539,87	657.674,60		
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

