

COMUNE DI PONT CANAVESE

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MIRKO PAGGIO.

Comune di Pont Canavese

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 27/04/2020

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;

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 PONT CANAVESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Mirko Paglio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto PAGGIO MIRKO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 11/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 24/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 16.04.2020, 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) Stato patrimoniale(**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

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

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. 7 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pont Canavese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3290 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valli Orco e Soana;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Canavesano Ambiente (C.C.A) e Consorzio dei Servizi Socio Assistenziali (C.I.S.S. 38);
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, perché L'Ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 65.767,93 | € 74.302,15 | -€ 8.534,22 | 88,51% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | € 2.827,00 | € 22.100,27 | -€ 19.273,27 | 12,79% | |
| Impianti sportivi | € 5.154,05 | € 34.708,26 | -€ 29.554,21 | 14,85% | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | € - | #DIV/0! | |
| Totali | € 73.748,98 | € 131.110,68 | -€ 57.361,70 | 56,25% | |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 1.204.862,12 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 1.204.862,12 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.880.265,73 | € 2.106.114,05 | € 1.204.862,12 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

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 | = | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019 | | | | | |
|---|------|-------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 2.106.114,05 | | | € 2.106.114,05 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 2.099.163,16 | € 1.595.493,50 | € 78.521,21 | € 1.674.014,71 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 236.802,10 | € 157.126,55 | € 49.841,84 | € 206.968,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 675.148,78 | € 485.669,48 | € 35.646,47 | € 521.315,95 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ca.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 3.011.114,04 | € 2.238.289,53 | € 164.009,52 | € 2.402.299,05 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 3.178.100,88 | € 1.792.209,98 | € 313.607,95 | € 2.105.817,93 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 54.550,00 | € 54.338,15 | € - | € 54.338,15 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 3.232.650,88 | € 1.846.548,13 | € 313.607,95 | € 2.160.156,08 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € -221.536,84 | € 391.741,40 | € -149.598,43 | € 242.142,97 |
| 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) | - | € 34.212,21 | € 34.212,21 | € - | € 34.212,21 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 255.749,05 | € 357.529,19 | € -149.598,43 | € 207.930,76 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.463.391,78 | € 368.482,41 | € 63.541,75 | € 432.024,16 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 500.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € 34.212,21 | € 34.212,21 | € - | € 34.212,21 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.997.603,99 | € 402.694,62 | € 63.541,75 | € 466.236,37 |
| 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) | = | € 2.997.603,99 | € 402.694,62 | € 63.541,75 | € 466.236,37 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 3.830.493,33 | € 1.570.136,05 | € 7.107,01 | € 1.577.243,06 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 3.830.493,33 | € 1.570.136,05 | € 7.107,01 | € 1.577.243,06 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 3.830.493,33 | € 1.570.136,05 | € 7.107,01 | € 1.577.243,06 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € -832.889,34 | € -1.167.441,43 | € 56.434,74 | € -1.111.006,69 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € 500.000,00 | € - | € - | € - |
| 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) | = | € 500.000,00 | € - | € - | € - |
| 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 | + | € 1.175.340,58 | € 475.380,83 | € 16.805,46 | € 492.186,29 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.351.990,29 | € 466.661,41 | € 23.700,88 | € 490.362,29 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F) | = | € 340.825,95 | € -801.192,82 | € -100.059,11 | € 1.204.862,12 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente non ha attivato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro – 1.178.485,19. Tale risultato non prende in considerazione l'FPV in entrata.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 188.084,72 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 110.675,38 come di seguito rappresentato:

| | |
|---|------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 188084,72 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 0 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 188084,72 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 188084,72 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 77409,34 |

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 * | -€ 1.178.485,19 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.681.696,82 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 541.873,90 |
| SALDO FPV | € 1.139.822,92 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 7.924,58 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 33.789,27 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 218.755,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 192.890,54 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 1.178.485,19 |
| SALDO FPV | € 1.139.822,92 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 192.890,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 226.746,99 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 263.892,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 644.867,31 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 1.780.860,00 | € 1.720.470,76 | € 1.595.493,50 | 92,73586841 |
| Titolo II | € 175.765,00 | € 163.400,18 | € 157.126,55 | 96,16057338 |
| Titolo III | € 629.641,80 | € 505.281,23 | € 485.669,48 | 96,11864664 |
| Titolo IV | € 2.396.302,50 | € 422.634,91 | € 368.482,41 | 87,18693162 |
| Titolo V | € 500.000,00 | € - | € - | - |

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019, la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 82.530,05 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 | (+) | 2.389.152,17 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.187.895,43 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 61.368,24 |
| 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 | (-) | 54.338,15 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 168.080,40 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 17.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 185.080,40 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 185.080,40 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 77.409,34 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 107.671,06 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 209.746,99 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.599.166,77 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 422.634,91 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.748.038,69 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 480.505,66 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 3.004,32 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 3.004,32 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 3.004,32 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 188.084,72 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 188.084,72 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 77.409,34 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 110.675,38 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 185.080,40 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 17.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾ | (-) | 77.409,34 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 90.671,06 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ -) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(-c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | 10.000,00 | | | | 10.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 226.107,64 | | | 60.522,34 | 286.629,98 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 226.107,64 | 0,00 | 0,00 | 60.522,34 | 286.629,98 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | 5.000,00 | | | 15.000,00 | 20.000,00 |
| | | 3.178,42 | | | 887,00 | 4.065,42 |
| | | 11.000,00 | | | 1.000,00 | 12.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 19.178,42 | 0,00 | 0,00 | 16.887,00 | 36.065,42 |
| Totale | | 255.286,06 | 0,00 | 0,00 | 77.409,34 | 332.695,40 |

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

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

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

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

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

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (5) gestione del residuo | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-f non rimpagati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--------|-----------------------------|--------|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (a) + (c) - (d) - (e) - (g) | (i) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (d1) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (d2) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (d3) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (d4) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (d5) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (i= d1+d2+d3+d4+d5) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | |
|---|----------|----------|
| 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) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m) | 0 | 0 |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 63.204,76 | € 82.530,05 | € 61.368,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € 23.596,77 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 63.204,76 | € 58.993,28 | € 61.368,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

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 | € 1.623.300,90 | € 1.599.166,77 | € 480.505,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.473.050,48 | € 16.600,17 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 150.250,42 | € 1.582.566,60 | € 480.505,66 |

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 644.867,31, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.106.114,05 |
| RISCOSSIONI | (+) | 244.356,73 | 3.082.152,77 | 3.326.509,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 344.415,84 | 3.883.345,59 | 4.227.761,43 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.204.862,12 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.204.862,12 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 837.055,68 | 214.221,55 | 1.051.277,23 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 477.884,22 | 591.513,92 | 1.069.398,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 61.368,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 480.505,66 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 644.867,31 |

- 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) | € 803.170,45 | € 490.693,04 | € 644.867,31 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 260.825,38 | € 255.286,06 | € 332.695,40 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 525.000,00 | € 210.000,00 | € 37.453,21 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 17.345,07 | € 25.406,98 | € 274.718,70 |

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

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

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti | |
| | | | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo rischi di bilancio | Altri fondi | Fondo rischi di bilancio | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 17.000,00 | € 17.000,00 | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | € - | € - | € - | € - | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | € - | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 209.746,99 | | | | | | | | | € 209.746,99 | |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | | | | | € - | |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | | | | | € - | |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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. 49 del 16.03.2020 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. n. 49 del 16.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 1.107.277,10 | € 244.356,73 | € 837.055,68 | -€ 25.864,69 |
| Residui passivi | € 1.041.055,29 | € 344.415,94 | € 477.884,22 | -€ 218.755,13 |

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 | € 9.976,40 | € 65.739,38 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 0,03 | € 26,70 |
| Gestione servizi c/terzi | € 15.888,26 | € 152.989,15 |
| MINORI RESIDUI | € 25.864,69 | € 218.755,23 |

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

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

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

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 | | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 210.752,95 | € 316.607,92 | € 265.250,96 | € 310.196,28 | € 322.450,64 | € 312.848,26 | € 346.656,37 | € 286.629,98 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 76.242,17 | € 133.355,97 | € 60.369,85 | € 100.686,40 | € 105.492,58 | € 75.128,54 | | |
| | Percentuale di riscossione | 36% | 42% | 23% | 32% | 33% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| 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 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

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

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 286.629,98.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

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 nessun disavanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 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 0,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo | perdita 31/12/2018 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| | | | € - | |
| | | | € - | |
| | | | € - | |

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.178,42 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 887,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 4.065,42 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed € 12.000,00 per la rinegoziazione dei prestiti per l'anno 2015 e 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|--------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 169.281,71 | 1.700.586,19 | 1.531.304,48 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 9.947,44 | 47.452,50 | 37.505,06 |

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.827.963,08 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 97.972,34 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 501.829,23 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 2.427.764,65 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 242.776,47 | |
| 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) | € 25.328,00 | |
| (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) | € 217.448,47 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 25.328,00 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 1,04% |

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 31/12/2017 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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 1.217.961,95 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 54.338,15 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.163.623,80 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 839.468,82 | € 1.777.564,59 | € 1.217.961,95 |
| Nuovi prestiti (+) | € 1.000.000,00 | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 61.904,23 | -€ 59.602,64 | -€ 54.338,15 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (riduzione prestiti) | € - | -€ 500.000,00 | € - |
| Totale fine anno | € 1.777.564,59 | € 1.217.961,95 | € 1.163.623,80 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.367,00 | 3.307,00 | 3.290,00 |
| Debito medio per abitante | 527,94 | 368,30 | 353,69 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 31.672,55 | € 28.573,84 | € 25.328,00 |
| Quota capitale | € 61.904,23 | € 59.602,64 | € 54.338,15 |
| Totale fine anno | € 93.576,78 | € 88.176,48 | € 79.666,15 |

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

In caso di risposta affermativa compilare la tabella sottostante:

-riportando l'importo dei mutui estinti e rinegoziati

- indicando l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

| | IMPORTI |
|---|----------------|
| Mutuo rinegoziato (residuo mutuo al 01.01.2019) | € 43.942,77 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione (rata semestrale non utilizzata) | € 588,93 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € - |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |

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

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa per l'anno di riferimento del rendiconto.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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): € 188.084,72
- W2* (equilibrio di bilancio): € 188.084,72
- W3* (equilibrio complessivo): € 110.675,38.

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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 | FCDE |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 27.516,45 | € 27.516,45 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 2.391,71 | € 2.391,71 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 4.731,18 | € 4.731,18 | € - | € - |
| TOTALE | € 34.639,34 | € 34.639,34 | € - | € - |

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

| | 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! |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 11.076,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: minori incassi/versamenti da parte degli utenti oppure tardivi riversamenti da parte della tesoreria dello Stato.

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

| | 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! |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 10.122,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: minori incassi/versamenti da parte degli utenti oppure tardivi riversamenti da parte della Tesoreria dello Stato.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI 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 non hanno subito sostanziali variazioni 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 | € 312.848,26 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 75.128,54 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 237.719,72 | 75,99% |
| Residui della competenza | € 108.936,65 | |
| Residui totali | € 346.656,37 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 286.629,98 | 82,68% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 18.733,09 | € 32.058,34 | € 9.707,11 |
| Riscossione | € 18.733,09 | € 32.058,34 | € 9.707,11 |

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 | € 4.456,28 | € 6.617,86 | € 2.846,30 |
| riscossione | € 4.456,28 | € 7.825,66 | € 2.846,30 |
| %riscossione | 100,00 | 118,25 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 4.456,28 | € 6.617,86 | € 2.846,30 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 4.456,28 | € 6.617,86 | € 2.846,30 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 4.456,28 | € 6.617,86 | € 2.846,30 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per investimenti | 0,00% | #RIF! | #RIF! |

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

| CDS | | |
|---|---------|---------|
| | 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! |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

L'Ente non riscuote fitti attivi, ma le uniche entrate patrimoniali sono relative ai canoni ed ai sovracani per la derivazione dell'acqua dagli impianti idroelettrici.

Fra i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati inseriti i canoni per le occupazioni spazi ed aree pubbliche ed i proventi delle concessioni cimiteriali.

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 | € 20.527,23 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.092,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 13.362,42 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 3.072,16 | 14,97% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 3.072,16 | |
| 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 | € 545.795,66 | € 545.713,34 | -82,32 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 38.125,91 | € 38.000,67 | -125,24 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 1.403.515,42 | € 1.331.579,22 | -71.936,20 |
| 104 trasferimenti correnti | € 184.422,52 | € 213.440,32 | 29.017,80 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 28.573,84 | € 25.328,00 | -3.245,84 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 10.582,62 | € 11.750,79 | 1.168,17 |
| 110 altre spese correnti | € 20.280,35 | € 22.083,09 | 1.802,74 |
| TOTALE | € 2.231.296,32 | € 2.187.895,43 | -43.400,89 |

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, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 6.174,47;
- 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 di euro 708.925,93;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 656.208,26 | € 545.713,34 |
| Spese macroaggregato 103 | € 3.269,71 | € 7.209,70 |
| Irap macroaggregato 102 | € 40.616,19 | € 35.358,51 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | € 51.708,24 |
| Trasf.quota convenzione di segreteria ad altro Comune | € 8.831,77 | € 38.950,00 |
| Spazi assunzionali concessi all'Unione Montana Valli Orco e Soana | | € 25.000,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 708.925,93 | € 703.939,79 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 95.033,56 | € 103.091,31 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 27.640,67 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 27.640,67 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 613.892,37 | € 573.207,81 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL il quale prevede che gli Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico – patrimoniale con il solo onere di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferim ento art.242 4 CC | riferi ment o DM 26/4 /95 |
|-----------------------------|---|----------|----------|------------------------------------|--|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 4.740,35 | 8.080,29 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |

| | | | | | |
|------|--|---------------------|---------------------|--------|------------|
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | B15 | B15 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.031,83 | 2.136,76 | B16 | B16 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | B17 | B17 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 5.772,18 | 10.217,05 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 3.598.561,63 | 3.532.439,93 | | |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 482.184,46 | 474.045,37 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 3.006.175,97 | 2.944.289,47 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 110.201,20 | 114.105,09 | | |
| II | | | | | |
| I 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 4.693.486,53 | 4.625.253,03 | | |
| 2.1 | Terreni | 1.218.922,68 | 1.216.379,45 | BII1 | BII1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 2.669.771,20 | 2.577.618,47 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 3.136,60 | 916,34 | BII2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 35.797,47 | 36.946,75 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 23.560,00 | 31.520,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 36.292,35 | 17.075,36 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 4.557,00 | 5.212,30 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 653.527,67 | 688.999,31 | | |
| 2.9 | | | | | |
| 9 | Altri beni materiali | 47.921,56 | 50.585,05 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.262.176,90 | 99.133,37 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 9.554.225,06 | 8.256.826,33 | | |
| I | | | | | |
| V | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 58.082,70 | 101.951,77 | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1 a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 1.793,25 | 1.658,57 | BIII1b | BIII1 b |
| c | <i>altri soggetti</i> | 56.289,45 | 100.293,20 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2 a |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2 b |
| d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2c | BIII2 c |
| | | | | BIII2d | BIII2 d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 58.082,70 | 101.951,77 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9.618.079,94 | 8.368.995,15 | | |

| | | | | | |
|----|--|---------------------|---------------------|----------------|-----------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 78.129,23 | 92.195,52 | | |
| | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento</i> | | | | |
| a | <i>della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 78.129,23 | 92.195,52 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 71.873,74 | 128.126,38 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 71.873,74 | 128.126,38 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 12.949,03 | 22.570,16 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 672.809,14 | 717.419,40 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 72.363,89 | 79.142,00 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 90.104,04 | 112.401,56 | | |
| c | <i>altri</i> | 510.341,21 | 525.875,84 | | |
| | Totale crediti | 835.761,14 | 960.311,46 | | |
| II | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| I | | | | CIII1,2, | CIII1, |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 3,4,5 | 2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| I | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| V | | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.204.862,12 | 2.106.114,05 | | CIV1 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 1.204.862,12 | 2.106.114,05 | | a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 3.225,48 | 5.695,49 | CIV1 | CIV1 c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 462,15 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.208.549,75 | 2.111.809,54 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.044.310,89 | 3.072.121,00 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|---|---|
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 12.628,63 | 8.314,79 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 12.628,63 | 8.314,79 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 11.675.019,46 | 11.449.430,94 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferim ento art.242 4 CC | riferim ento DM 26/4/9 5 |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 2.854.942,73 | -405.450,89 | AI | AI |
| II | Riserve | 3.765.344,31 | 7.273.315,64 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 130.073,17 | 0,00 | AVII | AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 36.709,51 | 27.002,40 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 3.598.561,63 | 7.246.313,24 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 130.073,17 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 6.620.287,04 | 6.997.937,92 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 46.065,42 | 18.178,42 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 46.065,42 | 18.178,42 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.163.623,80 | 717.961,95 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | D3 e |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D4 |

| | | | | | | |
|----|---|--|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| | d | verso altri finanziatori | 1.163.623,80 | 717.961,95 | D5 | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 784.892,54 | 766.755,53 | D7 | D6 |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | - | Debiti per trasferimenti e contributi | 21.225,89 | 18.335,54 | | |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 12.792,89 | 10.352,54 | | |
| | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | altri soggetti | 8.433,00 | 7.983,00 | | |
| 5 | | Altri debiti | 263.279,71 | 255.964,22 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | tributari | 7.775,08 | 140.149,96 | | |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 9.856,58 | 4.604,40 | | |
| | c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | altri | 245.648,05 | 111.209,86 | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 2.233.021,94 | 1.759.017,24 | | |
| | | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| i | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| ii | | Risconti passivi | 2.775.645,06 | 2.674.297,36 | E | E |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 2.775.645,06 | 2.674.297,36 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 2.775.645,06 | 2.674.297,36 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 2.775.645,06 | 2.674.297,36 | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.675.019,46 | 11.449.430,94 | | |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 1.599.166,77 | | |
| | | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 1.599.166,77 | | |

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: | 2019 |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | 2019 |

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

ATTIVO

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 (FCDE) pari a euro 286.629,98 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto (pari ad € 0,00).

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 835.761,14 |
| (+) | FCDE economica | € | 286.629,98 |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | € | 72.363,89 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | € | 1.250,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 1.051.277,23 |

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

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | | |
|---------------------------------------|---|---|------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € | 130.073,17 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 9.707,11 |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | € | - |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | | |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 139.780,28 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-----|---|---|----------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 2.854.942,73 |
| II | Riserve | € | 3.765.344,31 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 130.073,17 |
| b | da capitale | € | - |
| c | da permessi di costruire | € | 36.709,51 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 3.598.561,63 |
| e | altre riserve indisponibili | € | - |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | - |

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | | Importo |
|--|---|----------------|
| fondo per controversie | € | 10.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | | |
| fondo per manutenzione ciclica | | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € | 36.065,42 |
| totale | € | 46.065,42 |

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | | |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 2.233.021,94 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 1.163.623,80 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | € | - |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | € | - |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 1.069.398,14 |

quadratura

* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 2.775.645,06 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 104.610,16, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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:

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

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.

