



COMUNE DI VERRUA SAVOIA

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. COLASANTO MICHELE

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.... | 15 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 24 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| STATO PATRIMONIALE | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 35 |
| CONCLUSIONI..... | 35 |

Comune di Verrua Savoia

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 01/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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 Verrua Savoia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verrua Savoia, lì 01/06/2020

L'organo di revisione
Dott. Colasanto Michele



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Colasanto dott. Michele **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 18/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 15/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 07/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico(*)
 - c) Stato patrimoniale(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 18/05/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| GC | 22 | 11/03/2019 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| GC | 28 | 02/04/2020 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| GC | 37 | 09/04/2019 | I^ VB |
| GC | 65 | 04/07/2019 | II^ VB |
| GC | 84 | 19/09/2019 | III VARIAZIONE |
| GC | 104 | 28/11/2019 | IV^ VARIAZIONE DI BILANCIO |

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---------------------------------------|
| CC | 15 | 06/05/2019 | RATIFICA DELIBERAZIONE GC N. 37/2019 |
| CC | 27 | 17/07/2019 | RATIFICA DELIBERAZIONE GC N. 65/2019 |
| CC | 28 | 17/07/2019 | ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO |
| CC | 32 | 30/09/2019 | RATIFICA DELIBERAZIONE GC N. 84/2019 |
| CC | 41 | 20/12/2019 | RATIFICA DELIBERAZIONE GC N. 104/2019 |

Variazioni di bilancio, adottate con determina dirigenziale, ai sensi art.175 comma 5-quater :

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---------------------------|
| 04 | 171 | 21/11/2019 | PRIMA VARIAZIONE DI PEG |
| 04 | 201 | 30/12/2019 | SECONDA VARIAZIONE DI PEG |

- ◆ 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 Verrua Savoia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1398 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** irregolarità contabili o anomalie gestionali e, pertanto, non ha suggerito misure correttive da adottare da parte dell'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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; *(eventuale)*
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, accudito e smaltimento rifiuti.

| SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE | | TOTALE RICAVI (Accertamenti) | TOTALE COSTI (Impegni) | DIFFERENZA A=ATTIVA P=PASSIVA | COPERTURA DEL COSTO % | DIFFERENZA MEDIA PER ABIT. |
|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| CODICE | DESCRIZIONE | | | | | |
| 1 | MENSA SCOLASTICA | 59.815,20 | 64.037,93 | P 4.222,73 | 93,41 % | 3,02 |
| 2 | MENSA A DIPENDENTI ED ANZIANI | 815,46 | 1.071,51 | P 256,05 | 76,10 % | 0,18 |
| TOTALE GENERALE: | | 60.630,66 | 65.109,44 | P 4.478,78 | 93,12 % | 3,20 |

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) | € 584.543,39 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 584.543,39 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 553.961,53 | € 689.757,76 | € 584.543,39 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 1.320,00 | € 1.320,00 | € 1.320,00 |

L'evoluzione della cassa vincolata è Rimasta COSTANTE nel triennio.

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

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) | | € 689.757,76 | | | € 689.757,76 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 760.007,11 | € 648.175,33 | € 105.555,90 | € 753.731,23 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 83.362,19 | € 83.303,19 | € - | € 83.303,19 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 253.139,00 | € 112.575,75 | € 67.496,94 | € 180.072,69 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 1.096.508,30 | € 844.054,27 | € 173.052,84 | € 1.017.107,11 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.075.524,00 | € 765.404,61 | € 118.516,51 | € 883.921,12 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € 378.925,33 | € 150.149,54 | € 145.651,11 | € 295.800,65 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 71.320,00 | € 68.618,24 | € - | € 68.618,24 |
| 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) | = | € 1.525.769,33 | € 984.172,39 | € 264.167,62 | € 1.248.340,01 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 429.261,03 | -€ 140.118,12 | -€ 91.114,78 | -€ 231.232,90 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 429.261,03 | -€ 140.118,12 | -€ 91.114,78 | -€ 231.232,90 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 161.583,00 | € 100.708,87 | € 4.277,43 | € 104.986,30 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € 23.637,00 | € 23.637,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 161.583,00 | € 100.708,87 | € 27.914,43 | € 128.623,30 |
| 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) | = | € 161.583,00 | € 100.708,87 | € 27.914,43 | € 128.623,30 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 378.925,33 | € 150.149,54 | € 145.651,11 | € 295.800,65 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 378.925,33 | € 150.149,54 | € 145.651,11 | € 295.800,65 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 378.925,33 | € 150.149,54 | € 145.651,11 | € 295.800,65 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 161.583,00 | € 100.708,87 | € 27.914,43 | € 128.623,30 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 51.646,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 279.500,00 | € 171.593,50 | € 1.787,38 | € 173.380,88 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 279.500,00 | € 156.540,16 | € 19.445,49 | € 175.985,65 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I) | = | € 473.725,73 | -€ 24.355,91 | -€ 80.858,46 | € 584.543,39 |

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 279.324,77.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta il seguente risultato:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2019 |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.370.732,56 |
| Impegni di competenza | - | 1.446.663,18 |
| SALDO | | -75.930,62 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 183.547,93 |
| Impegni confluìti in FPV al 31/12 | - | 29.718,65 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 77.898,66 |

| | | |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 77.898,66 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 84.130,00 |
| Quota disavanzo ripianata (*) | - | 0,00 |
| SALDO | | 162.028,66 |

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 | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -75.930,62 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 183.547,93 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 29.718,65 |
| SALDO FPV | 153.829,28 |

| | |
|--|------------|
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 3.158,73 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 12.112,69 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 12.974,41 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 4.020,45 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -75.930,62 |
| SALDO FPV | 153.829,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 4.020,45 |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI | 0,00 |
| AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATI | 501.243,90 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 583.163,01 |

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/accertamenti in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | € 760.007,11 | € 753.529,87 | € 648.175,33 | 86,01853169 |
| Titolo II | € 83.362,19 | € 83.303,19 | € 83.303,19 | 100 |
| Titolo III | € 253.139,00 | € 205.723,37 | € 112.575,75 | 54,72190641 |
| Titolo IV | € 161.583,00 | € 153.293,98 | € 100.708,87 | 65,69655899 |
| Titolo VI | € - | € - | € - | |
| Titolo VII | € 51.646,00 | € - | € - | |
| Titolo IX | € 279.500,00 | € 174.882,15 | € 171.593,50 | 98,11950505 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 3.205,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.042.556,43 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 887.599,59 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 12.616,65 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 68.618,24 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 76.927,65 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 47.130,00 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 124.057,65 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 1.562,61 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 122.495,04 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -21.211,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 143.706,65 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 37.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 180.342,23 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 153.293,98 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 315.563,20 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 17.102,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 37.971,01 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 11.886,08 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 26.084,93 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 26.084,93 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 162.028,66 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 1.562,61 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 11.886,08 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 148.579,97 |
| Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019 | | |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -21.211,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 169.791,58 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (g) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|---|-----------------------------|--|---|--|--|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Avanzo altre variazioni | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni | | | 0,00 | 0,00 | 35.843,98 | 24.210,10 | 0,00 | 3.959,84 | 0,00 | 11.633,88 | 7.674,04 |
| | Proventi dalla disciplina | | Spese generiche in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -698,63 | 0,00 | 0,00 | 698,63 |
| | Entrate generiche in conto capitale | | Manutenzione e sistemazione straordinaria di vie e piazze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -252,64 | 0,00 | 0,00 | 252,64 |
| | Entrate generiche in conto capitale | | REALIZZAZIONE CAPPOTTO TERMICO EDIFICIO SCOLASTICO - PROGETTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1) | | | | 0 | 0 | 35843,98 | 24210,1 | 0 | 3008,57 | 0 | 11633,88 | 8625,31 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Avanzo esercizi precedenti | | | 40.118,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.118,62 |
| | CONTRIBUTO DELLO STATO D.L. 34/2019 - DECRETO CRESCITA | | Spese generiche in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 45.119,95 | 4.880,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributo Stato per interventi di messa in sicurezza D.M. 10/01/2009 | | OPERE DI MESSA IN SICUREZZA - D.M. 10/01/2019 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 37.253,77 | 2.494,03 | 252,20 | 0,00 | 252,20 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2) | | | | 40118,62 | 0 | 90000 | 82373,72 | 7374,08 | 252,2 | 0 | 252,2 | 40118,62 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3) | | | | 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 (I4) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (I5) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5) | | | | 40118,62 | 0 | 125843,98 | 106583,82 | 7374,08 | 3260,77 | 0 | 11886,08 | 48743,93 |

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | 11.633,88 | 8.625,31 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 252,20 | 40.118,62 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5) | 0,00 | 176.612,95 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | 11.886,08 | 225.356,88 |

| Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate | | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------|---------------|--|--|---|---|---|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | |
| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e) |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 0 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 3.205,70 | € 12.616,65 |
| FPV di parte capitale | € 180.342,23 | € 17.102,00 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 15.587,62 | € 3.205,70 | € 12.616,65 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 15.587,62 | € 3.205,70 | € 12.615,65 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|-------------|--------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 59.943,01 | € 180.342,23 | € 17.102,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 59.943,01 | € 180.342,23 | € 17.102,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | GESTIONE | | |
|--|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 689.757,76 |
| Riscossione | (+) | 202.754,65 | 1.116.356,64 | 1.319.111,29 |
| Pagamenti | (-) | 283.613,11 | 1.140.712,55 | 1.424.325,66 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 584.543,39 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 584.543,39 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 285.465,07 | 254.375,92 | 539.840,99 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 205.552,09 | 305.950,63 | 511.502,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 12.616,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 17.102,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 583.163,01 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 644.554,26 | 501.243,90 | 583.163,01 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 107.989,40 | 183.762,11 | 156.983,11 |
| b) Parte vincolata | 239.465,57 | 249.098,57 | 225.356,88 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0,00 | | 0,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 297.099,29 | 68.383,22 | 200.823,02 |

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

- Vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------|------------------------|--|------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo: | | | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 37.000,00 | | | | | | | | | | | 37.000,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 40.000,00 | | | | | | | | | | | 40.000,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 7.130,00 | 7.130,00 | | | | | | | 7.130,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 77.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.130,00 | 7.130,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84.130,00 |
| Totale delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 77.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.130,00 | 7.130,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84.130,00 |

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 02/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato con la collaborazione dei 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. ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 497.173,68 | € 202.754,65 | € 285.465,07 | -€ 8.953,96 |
| Residui passivi | € 502.139,61 | € 283.613,11 | € 205.552,09 | -€ 12.974,41 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 12.112,69 | 11.349,96 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 1.624,45 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 12.112,69 | 12.974,41 |

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.

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

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/TASI | Residui iniziali | 25.996,09 | 13.502,59 | 21.342,64 | 26.496,03 | 96.863,51 | 60.401,00 | 53.078,08 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 72.940,86 | 10.853,86 | 7.175,58 | 65.257,52 | 15.427,78 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 540,20 | 50,86 | 27,08 | 67,37 | 25,54 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 95.486,63 | 181.325,21 | 181.163,13 | 121.139,57 | 147.480,07 | 165.214,68 | 179.232,61 | 108.212,04 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 132.114,29 | 111.390,11 | 24.093,77 | 32.815,71 | 29.892,58 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 72,86 | 61,49 | 19,89 | 22,25 | 18,09 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 7.089,01 | 7.595,58 | 27.921,06 | 50.878,55 | 60.479,03 | 45.876,33 | 46.708,26 | 23.686,85 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 1.710,05 | 2.167,65 | 1.927,94 | 43.958,08 | 15.233,94 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 22,51 | 7,76 | 3,79 | 72,68 | 33,21 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 115,00 | 331,35 | 0,00 | 0,00 | 665,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 331,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Proventi da permesso da costruire | Residui iniziali | 453,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.799,95 | 1.471,73 | 185,11 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.799,95 | 1.471,73 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 131.898,89 è dato da media semplice rapporto incassato e accertato, media semplice rapporti annui e valutazioni extra-contabili.

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 9.826,97 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;

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** un disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 7.130,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 824,00 |
| - utilizzi | € 7.130,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 824,00 |

Il fondo per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al sindaco è accantonato, comprensivo di Irap, nella misura di € 824,00, corrispondente alla quota parte dell'anno 2019 a seguito delle elezioni amministrative del 26/05/2019;

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 24.260,22, già determinato in fase preconsuntivo, disposto dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 10 del 30/01/2020 a favore delle Regione Piemonte per la sospensione del versamento del canone richiesto qualora la causa, avanti il Tribunale Regionale delle Acque di Torino risultasse sfavorevole nei confronti del Comune e confermasse il carattere demaniale dei terreni oggetto di concessione;

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 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 233574,55 | 314313,2 | 80738,65 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 1250 | 1250 | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |
| | TOTALE | 234824,55 | 315563,2 | 80738,65 |

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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|---------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 761.912,92 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 106.495,45 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 248.890,73 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 1.117.299,10 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 111.729,91 | |
| 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 31/12/2018(1) | 26.154,44 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 85.575,47 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 26.154,44 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 2,34% |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 76.7613,54 | 650.465,79 | 582.282,43 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 80.880,57 | 68.183,56 | 68.618,24 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | -37.617,20 | | -2.251,47 |
| Totale fine anno | 650.465,79 | 582.282,43 | 511.412,72 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 33.107,23 | 29.289,36 | 26.154,44 |
| Quota capitale | 80.880,57 | 68.183,36 | 68.618,24 |
| Totale fine anno | 113.987,80 | 97.472,72 | 94.772,68 |

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

Concessione di garanzie

Nel corso del 2018 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,34 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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): € 162.028,66
- W2* (equilibrio di bilancio): € 148.579,97
- W3* (equilibrio complessivo): € 169.791,58

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione | | | | |
|--|-----------------|------------------|------------------------------|--------------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 5.000,00 | 10.612,62 | 12.461,85 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.000,00 | 10.612,62 | 12.461,85 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 58.690,70 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 10.612,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 48.078,08 | 81,92% |
| Residui della competenza | € 5.000,00 | |
| Residui totali | € 53.078,08 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 non rilevano scostamenti di rilievo rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 4.791,16 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.791,16 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pressochè invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 considerato che sono assoggettate a tale tributo unicamente le abitazioni principali di cat. A1, A8 e A9 e non si rilevano movimentazioni di rilievo a titolo di residuo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rilevano particolari scostamenti 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 | € 162.576,88 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 28.736,24 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 133.840,64 | 82,32% |
| Residui della competenza | € 43.910,51 | |
| Residui totali | € 177.751,15 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 107.166,17 | 60,29% |

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 | € 21.505,34 | € 62.936,55 | € 35.843,98 |
| Riscossione | € 21.505,34 | € 62.936,55 | € 35.658,87 |

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate somme negli ultimi tre esercizi e pertanto non sussistono somme a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 non hanno registrato scostamenti di rilievo rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 64.319,46 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 36.684,24 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 27.635,22 | 42,97% |
| Residui della competenza | € 60.453,03 | |
| Residui totali | € 88.088,25 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 23.686,85 | 26,89% |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | Rendiconto 2018 (a) | Rendiconto 2019 (b) | Variazione (c=b-a) |
|------------------------|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 235.255,98 | 231.638,65 | -3.617,33 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 17.692,70 | 17.684,56 | -8,14 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 532.180,46 | 512.316,89 | -19.863,57 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 76.565,19 | 64.593,23 | -11.971,96 |
| 107 | Interessi passivi | 29.289,36 | 26.154,44 | -3.134,92 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.185,00 | 1.930,00 | 745,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 27.259,91 | 33.281,82 | 6.021,91 |
| Totale Titolo 1 | | 919.428,60 | 887.599,59 | -31.829,01 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 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;
- 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;
- 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.

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 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 256.587,04 | € 231.638,65 |
| Spese macroaggregato 103 | € 47.227,07 | € 44.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 17.625,77 | € 15.791,83 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 321.439,88 | € 291.430,48 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 321.439,88 | € 291.430,48 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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.

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 nuove società o all'acquisizione di 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 ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | riferimento | riferimento |
|--|--|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| | | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 577.945,16 | 594.396,37 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 175.584,71 | 175.598,51 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 162.798,53 | 167.552,42 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 83.303,19 | 89.407,07 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 79.495,34 | 78.145,35 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 153.885,30 | 179.488,58 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 76.478,20 | 77.913,66 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 1.000,00 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 77.407,10 | 100.574,92 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 54.503,15 | 55.299,47 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 1.124.716,85 | 1.172.335,35 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 30.408,61 | 29.803,55 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 480.257,62 | 499.975,95 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.348,10 | 2.400,96 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 67.093,23 | 76.565,19 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 64.593,23 | 76.565,19 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 2.500,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 231.638,65 | 235.255,98 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 254.289,62 | 242.255,20 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 51.460,42 | 51.200,15 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 202.829,20 | 191.055,05 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 16.873,31 | 17.964,76 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 31.439,99 | 21.392,84 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 1.113.349,13 | 1.125.614,43 | | |

| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 11.367,72 | 46.720,92 | | |
|---|---|-------------------|-------------------|-----|------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| | a <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,15 | 0,20 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 0,15 | 0,20 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 26.154,44 | 29.289,36 | C17 | C17 |
| | a <i>Interessi passivi</i> | 26.154,44 | 29.289,36 | | |
| | b <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 26.154,44 | 29.289,36 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -26.154,29 | -29.289,16 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 16.760,16 | 13.821,59 | E20 | E20 |
| | a <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 16.760,16 | 13.221,59 | | E20b |
| | d <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 600,00 | | E20c |
| | e <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | | 16.760,16 | 13.821,59 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 14.169,69 | 8.752,93 | E21 | E21 |
| | a <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 14.042,69 | 8.752,93 | | E21b |
| | c <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 127,00 | 0,00 | | E21a |
| | d <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 14.169,69 | 8.752,93 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 2.590,47 | 5.068,66 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | -12.196,10 | 22.500,42 | | |
| 26 | Imposte | 17.684,56 | 17.526,26 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -29.880,66 | 4.974,16 | E23 | E23 |

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

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

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un contrazione delle entrate;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 29.880,66 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 236.183,68 | 242.255,20 | 254.289,62 |

STATO PATRIMONIALE

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

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.595,73 | 5.856,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 48.049,29 | 94.898,57 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 4.822,75 | 7.221,62 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 58.467,77 | 107.976,19 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 3.684.395,07 | 3.480.887,78 | | |
| | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 2.821.724,47 | 2.585.057,30 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 862.670,60 | 895.830,48 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 2.945.845,45 | 2.936.166,36 | | |
| | 2.1 Terreni | 628.194,18 | 619.847,41 | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 1.775.832,68 | 1.751.423,34 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 49.177,10 | 41.028,89 | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 18.738,76 | 20.044,32 | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 22.284,05 | 31.893,59 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 296,26 | 517,28 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 5.712,08 | 6.865,92 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 445.610,34 | 464.545,61 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 123.624,43 | 254.608,74 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 6.753.864,95 | 6.671.662,88 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | 599.510,10 | 598.071,02 | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | 37.523,87 | 33.707,83 | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | 561.986,23 | 564.363,19 | | |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 599.510,10 | 598.071,02 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 7.411.842,82 | 7.377.710,09 | | |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| <u>Rimanenze</u> | | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 | | |
| <u>Crediti</u> | | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 187.036,29 | 196.845,77 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 187.036,29 | 196.845,77 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 45.100,00 | 100,00 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 45.100,00 | 100,00 | | |
| 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 | 64.401,40 | 66.637,06 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 111.404,41 | 117.263,80 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>altri</i> | 111.404,41 | 117.263,80 | | |
| Totale crediti | | 407.942,10 | 380.846,63 | | |
| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| <u>Disponibilità liquide</u> | | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 584.543,39 | 689.757,76 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 584.543,39 | 689.757,76 | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale disponibilità liquide | | 584.543,39 | 689.757,76 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 992.485,49 | 1.070.604,39 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 8.404.328,31 | 8.448.314,48 | | |

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 795.306,45 | 795.306,45 | AI | AI |
| II | Riserve | 3.470.527,90 | 3.452.053,43 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 4.974,16 | 0,00 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 1.439,08 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 405.316,27 | 623.082,09 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 3.058.798,39 | 2.828.971,34 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -29.880,66 | 4.974,16 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 4.235.953,69 | 4.252.334,04 | | |
| 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 | 25.084,22 | 0,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 25.084,22 | 0,00 | | |
| 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 | 511.412,72 | 582.282,43 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 511.412,72 | 582.282,43 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 60.073,65 | 89.086,23 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 33.125,18 | 27.894,29 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 20.836,18 | 26.129,70 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 12.289,00 | 1.764,59 | | |
| 5 | Altri debiti | 213.451,21 | 198.444,51 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 18.350,46 | 14.950,20 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 4.200,00 | 4.958,52 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>altri</i> | 190.900,75 | 178.535,79 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 818.062,76 | 897.707,46 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 3.325.227,64 | 3.298.272,98 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.284.433,11 | 3.273.928,45 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 3.284.433,11 | 3.273.928,45 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 40.794,53 | 24.344,53 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 3.325.227,64 | 3.298.272,98 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 8.404.328,31 | 8.448.314,48 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 17.102,00 | 180.342,23 | | |
| 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 | | 17.102,00 | 180.342,23 | | |

L'inventario risulta aggiornato al 31/12/2019.

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.

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

Crediti

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

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | |
|--|---------------------|
| a) fondo di dotazione | 795.306,45 |
| b) riserve a loro volta distinte in: | 0,00 |
| 1) riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 4.974,16 |
| 2) riserve da capitale | 1.439,08 |
| 3) riserve da permessi di costruire | 405.316,27 |
| 4) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili | 3.058.798,39 |
| 5) altre riserve indisponibili | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | -29.880,66 |
| Patrimonio netto al 31.12.2019 | 4.235.953,69 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio, come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, di coprire la perdita dell'esercizio mediante l'utilizzo delle riserve patrimoniali disponibili.

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.

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;

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. COLASANTO MICHELE

