

# COMUNE DI LUISAGO

Provincia di Como

## 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. CARLO ALBERTO NEBULONI



## 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 .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...8	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	13
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO .....	26
STATO PATRIMONIALE .....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	30

**Comune di Luisago**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 04 del 14/05/2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

**presenta**

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

Parabiago, li 14/05/2020

Il Revisore

Dott. Carlo Alberto Nebuloni



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Carlo Alberto Nebuloni, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 26.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 12.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 15.05.2020, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 26.10.2015;

### **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;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Luisago registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.723 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che

- 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 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;
- 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 sono stati riconosciuti 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.

## **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)	€ 2.570.453,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.570.453,83

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.255.221,26	€ 2.565.619,90	€ 2.570.453,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 307.746,76	€ 307.746,76	€ 472.709,10

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 307.746,76	€ 307.746,76	€ 307.746,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 307.746,76	€ 307.746,76	€ 307.746,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 164.962,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 307.746,76	€ 307.746,76	€ 472.709,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 307.746,76	€ 307.746,76	€ 472.709,10

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

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)		€ 2.565.619,90			€ 2.565.619,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.853.711,27	€ 1.392.272,65	€ 372.976,70	€ 1.765.249,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 137.202,02	€ 48.405,23	€ -	€ 48.405,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 455.100,00	€ 263.654,27	€ 137.328,25	€ 400.982,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.446.013,29	€ 1.704.332,15	€ 510.304,95	€ 2.214.637,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.283.434,12	€ 1.400.069,94	€ 349.151,18	€ 1.749.221,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 42.302,99	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 162.579,17	€ 162.579,17	€ -	€ 162.579,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.488.316,28	€ 1.562.649,11	€ 349.151,18	€ 1.911.800,29
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -42.302,99	€ 141.683,04	€ 161.153,77	€ 302.836,81
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -42.302,99	€ 141.683,04	€ 161.153,77	€ 302.836,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 676.925,65	€ 351.385,98	€ 673,85	€ 352.059,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.850,00	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 679.775,65	€ 351.385,98	€ 673,85	€ 352.059,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amminstraz. 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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 679.775,65	€ 351.385,98	€ 673,85	€ 352.059,83
Spese Titolo 2.00	+	€ 925.935,65	€ 413.629,61	€ 222.487,53	€ 636.117,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 925.935,65	€ 413.629,61	€ 222.487,53	€ 636.117,14
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ 42.302,99	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 883.632,66	€ 413.629,61	€ 222.487,53	€ 636.117,14
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -203.857,01	€ 62.243,63	€ 221.813,68	€ 284.057,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 479.000,00	€ 284.419,53	€ 2.000,00	€ 286.419,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 479.000,00	€ 267.982,75	€ 32.382,35	€ 300.365,10
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 2.319.459,90	€ 95.876,19	€ -91.042,26	€ 2.570.453,83

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## 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 **avanzo** di Euro 402.144,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 189.030,26 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 379.608,77 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	402.144,48
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.921,88
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	209.192,34
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>189.030,26</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	189.030,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 190.578,51
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>379.608,77</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 155.984,48
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 134.615,21
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ 134.615,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 84.034,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.533,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 114.012,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 177.513,55
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 155.984,48
<b>SALDO FPV</b>	€ 134.615,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 177.513,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 246.160,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.132.146,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.846.419,32



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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.835.711,27	€ 1.702.691,52	€ 1.392.272,65	81,77
<b>Titolo II</b>	€ 137.202,02	€ 116.713,72	€ 48.405,23	41,47
<b>Titolo III</b>	€ 455.100,00	€ 382.448,23	€ 263.654,27	68,94
<b>Titolo IV</b>	€ 676.925,65	€ 514.430,84	€ 351.385,98	68,31
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Ente locale si occupa della riscossione diretta delle entrate.

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 ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.201.853,47
<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	(-)	1.835.916,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	42.302,99
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	(-)	162.579,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>161.054,65</b>
<b>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</b>		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>161.054,65</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	<b>3.921,88</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>17.375,50</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>139.757,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	<b>- 190.578,51</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>330.335,78</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	246.160,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	514.430,84
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	(-)	561.804,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	42.302,99
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>241.089,83</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>191.816,84</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>49.272,99</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>49.272,99</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>402.144,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		<b>3.921,88</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>209.192,34</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>189.030,26</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>190.578,51</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>379.608,77</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>161.054,65</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.921,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	- 190.578,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	17.375,50
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>330.335,78</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		568.838,29			- 192.248,51	376.589,78
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		568.838,29	-	-	- 192.248,51	376.589,78
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Fondo indennità di fine mandato	5.965,07		921,88		6.886,95
	Rinnovi contrattuali	-		3.000,00	1.670,00	4.670,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		5.965,07	-	3.921,88	1.670,00	11.556,95
<b>Totale</b>		574803,36	0	3921,88	-190578,51	388146,73

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Cap. di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da (risorse vincolate -) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'eser. 2019 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. N-1 non reimpegnati nell'eser. N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Performance 2018			17.375,50							-	17.375,50
	Performance 2019			-		17.375,50					17.375,50	17.375,50
	FIP 20% esercizi precedenti			2.550,91							-	2.550,91
	Incarico esercizi precedenti			20.717,83							-	20.717,83
	10% quota alienazione immobili			32.000,00							-	32.000,00
Cap. 4036-4037-4041-4043	Oneri di urbanizzazione	3002-3009-3122-3124-3132-3353-3357-3392-3393-3410-3473	manut. strada mm. uff., segreteria str., manut. str. scuola infanzia, allestimento sez. primavera, manut. str. scuola primaria, acq. cassone centro rifiuti, servizi igienici centro rifiuti, manut. strada aree verdi, manut. str. amp. sport, manut. str. vie;			124.148,25	79.369,88				44.778,37	44.778,37
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)</b>				<b>72.644,24</b>		<b>141.523,75</b>	<b>79.369,88</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>62.153,87</b>	<b>134.798,11</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	Compartecipazione per realizzazione rotatoria via Risorgimento			293.584,58							-	293.584,58
40500	Contributo ministeriale destinato alla messa in sicurezza della scuola primaria	3136				164.962,34	17.923,87				147.038,47	147.038,47
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)</b>				<b>293.584,58</b>		<b>164.962,34</b>	<b>17.923,87</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>147.038,47</b>	<b>440.623,05</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Vincolo da contrazione mutui			14.164,30							-	14.164,30
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)</b>				<b>14.164,30</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-</b>	<b>14.164,30</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Realizzazione parcheggio via Alberti			249.500,00							-	249.500,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)</b>				<b>249.500,00</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-</b>	<b>249.500,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l5)</b>				<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)</b>				<b>629.893,12</b>	<b>0</b>	<b>306.486,09</b>	<b>97.293,75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>209.192,34</b>	<b>839.085,46</b>

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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l1-m/1)	62.153,87	134.798,11
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l2-m/2)	147.038,47	440.623,05
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l3-m/3)	-	14.164,30
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l4-m/4)	-	249.500,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	<b>209.192,34</b>	<b>839.085,46</b>



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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 276.524,00	€ 134.615,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 276.524,00	€ 134.615,21
- 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** di Euro 2.846.419,32, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				2.565.619,90
RISCOSSIONI	(+)	512.978,80	2.340.137,66	2.853.116,46
PAGAMENTI	(-)	604.021,06	2.244.261,47	2.848.282,53
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>2.570.453,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>2.570.453,83</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	649.843,86	662.566,18	1.312.410,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	433.986,66	602.457,89	1.036.444,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.846.419,32</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.239.009,26	€ 2.378.306,08	€ 2.846.419,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 384.443,30	€ 592.803,36	€ 388.146,73
Parte vincolata (C)	€ 652.595,52	€ 629.893,12	€ 839.085,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 148.052,54	€ 38.584,77	€ 45.554,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.053.917,90	€ 1.117.024,83	€ 1.573.632,36

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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
			FCDE	Fondo pass. potenz.	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento		€ 246.160,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 592.803,36		€ 586.838,29	€ -	€ 5.965,07					
Utilizzo parte vincolata	€ 629.893,12					€ 72.644,24	€ 293.584,58	€ 14.164,30	€ 249.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 38.584,77									€ 38.584,77
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 870.864,83	€ 586.838,29	€ -	€ 5.965,07	€ 72.644,24	€ 293.584,58	€ 14.164,30	€ 249.500,00	€ 38.584,77
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.

## 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. 25 del 24.04.2020 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. 25 del 24.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.099.321,41	€ 512.978,80	€ 649.843,86	€ 63.501,25
Residui passivi	€ 1.152.020,02	€ 604.021,06	€ 433.986,66	-€ 114.012,30

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 20.533,29	€ 114.011,79
Gestione corrente vincolata	-	
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	€ 0,51
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 20.533,29	€ 114.012,30

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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 motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 465,62	€ 9.430,63		€ 497,13	€ 497,13
	Maggiori acc. Su residui				€ 652,34	€ 4.000,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.069,96	€ 12.981,50	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	230%	138%			
Tarsu – Tia – Tari	Residui iniziali	€ 15.180,18	€ 19.371,94	€ 22.797,05	€ 30.249,25	€ 129.316,50		€ 113.421,20	€ 113.421,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.678,58	€ 2.078,81	€ 97.543,95	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	16%	7%	75%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 778,96	€ 13.430,61	€ 11.666,66		€ 778,96	€ 778,96
	Maggiori acc. Su residui					€ 7.607,66			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 13.216,35	€ 19.274,32	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	0%	98%	165%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			

## **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.

***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 (D. L. 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.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 376.589,78.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi e fondo perdite aziende e società partecipate.

### **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)	€	5.965,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	921,88
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>6.886,95</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 4.670,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	712.965,99	519.501,01	- 193.464,98
203	Contributi agli investimenti		-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	42.304,85	42.302,99	- 1,86
205	Altre spese in conto capitale		-	-
	<b>TOTALE</b>			- 193.466,84

## 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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.482.882,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 79.082,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 350.958,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.912.923,63	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 191.292,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
<b>(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)</b>	€ 64.853,08	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 126.439,28	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 64.853,08	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		3,39%
<b>Nota Esplicativa</b>		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 1.634.753,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 162.579,17
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.472.173,83

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 1.946.283,83	€ 1.793.816,01	€ 1.634.753,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 152.467,82	-€ 159.063,01	-€ 162.579,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.793.816,01</b>	<b>€ 1.634.753,00</b>	<b>€ 1.472.173,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.752,00	2.723,00	2.740,00
Debito medio per abitante	651,82	600,35	537,29

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 77.950,55	€ 71.525,25	€ 64.853,08
Quota capitale	€ 152.467,82	€ 159.063,01	€ 162.579,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 230.418,37</b>	<b>€ 230.588,26</b>	<b>€ 227.432,25</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità a Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha fatto ricorso a 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): € 402.144,48
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 189.030,26
- W3\* (equilibrio complessivo): € 379.608,77

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 68.063,68	€ 45.426,15	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 750,00	€ 746,20	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 26.274,52	€ 26.151,16	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 95.088,20	€ 72.323,51	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 148.542,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 23.816,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 124.726,17	83,97%
Residui della competenza	€ 22.964,69	
Residui totali	€ 147.690,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 124.726,17	84,45%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 318.968,71.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.896,25	
Maggiori accertamenti su residui	€ 4.652,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.051,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 497,13	5,02%
Residui della competenza	€ 1.081,73	
Residui totali	€ 1.578,86	

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 300.000,00.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.645,50	
Maggiori accertamenti su residui	€ 1.850,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.238,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 15.256,95	77,66%
Residui della competenza	€ 3.072,05	
Residui totali	€ 18.329,00	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari a** Euro 306.000,00

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 216.914,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 103.493,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 113.421,20	52,29%
Residui della competenza	€ 124.440,11	
Residui totali	€ 237.861,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 113.421,20	47,68%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 142.675,56	€ 68.678,03	€ 110.448,25
Riscossione	€ 142.675,56	€ 68.678,03	€ 110.448,25

Negli anni 2017 – 2018 – 2019 tali entrate non sono state destinate al finanziamento della spesa del titolo 1° (spesa corrente).

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 834,80	€ 373,10	€ 2.339,82
riscossione	€ 720,70	€ 344,40	€ 1.441,86
%riscossione	86,33	92,31	61,62

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 417,40	€ 373,10	€ 2.339,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 417,40	€ 373,10	€ 2.339,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 208,70	€ 186,55	€ 1.169,91
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 28,70	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28,70	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 897,96	
Residui totali	€ 897,96	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Nell'anno 2019 non si registrano proventi da sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 35.333,32.

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	€ 25.876,23	
Maggiori accertamenti su residui	€ 7.607,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.490,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 993,22	3,84%
Residui della competenza	€ 2.483,54	
Residui totali	€ 3.476,76	

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 430.838,37	€ 423.027,48	-7.810,89
102 imposte e tasse a carico ente	€ 42.022,77	€ 46.064,54	4.041,77
103 acquisto beni e servizi	€ 892.089,44	€ 975.232,64	83.143,20
104 trasferimenti correnti	€ 278.508,51	€ 307.725,21	29.216,70
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 71.525,25	€ 64.853,08	-6.672,17
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 394,00	€ 3.000,00	2.606,00
110 altre spese correnti	€ 14.802,66	€ 16.013,71	1.211,05
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.730.181,00</b>	<b>€ 1.835.916,66</b>	105.735,66

## 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;
- 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 388.899,72;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D. L. 78/2010.

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

	<b>Media 2011/2013</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2019</b>
Spese macroaggregato 101	€ 413.093,54	€ 403.565,10
Spese macroaggregato 103	€ 4.678,72	€ 6.151,72
Irap macroaggregato 102	€ 26.690,79	€ 24.868,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio succ.	€ 5.367,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 449.830,05</b>	<b>€ 434.585,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 60.931,33</b>	
(-) Altre componenti escluse:		€ 51.667,48
di cui rinnovi contrattuali		€ 51.667,48
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 388.898,72</b>	<b>€ 382.917,96</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo poiché nel corso del 2019 non è stato sottoscritto e 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.

#### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2019 ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipate dell'Ente ex art. 20 D. Lgs. n. 175/2016.

#### **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.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un *utile pari a Euro 349.476,19*.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un incremento delle entrate tributarie, un incremento dei proventi da trasferimenti e contributi, ed una riduzione dei costi per accantonamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 1.635,20 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 560.758,99 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non si registrano proventi da partecipazioni.

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
405.862,95	401.610,38	416.124,52

## 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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che sono aggiornati al 31/12/2019.

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	2019	2018
A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		

I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	-	-
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	-	-
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	26.544,77	-
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	-	-
5	AVVIAMENTO	-	-
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	-	8.568,80
9	ALTRE	1.182,90	-
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>27.727,67</b>	<b>8.568,80</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	6.768.415,61	6.787.375,26
1.01	TERRENI	336.830,87	336.830,87
1.02	FABBRICATI	494.911,42	530.713,34
1.03	INFRASTRUTTURE	5.936.673,32	5.919.831,05
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	-	-
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.370.303,42	2.846.455,28
2.01	TERRENI	2.359,69	2.359,69
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	-	-
2.02	FABBRICATI	3.299.006,66	2.815.504,11
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	-	-
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	-	-
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	-	-
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	40.394,23	26.295,94
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	-	-
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	17.502,36	-
2.07	MOBILI E ARREDI	11.040,48	2.295,54
2.08	INFRASTRUTTURE	-	-
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	-	-
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	6.415,42	353.582,31
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>10.145.134,45</b>	<b>9.987.412,85</b>
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	96.689,17	96.689,17
a	IMPRESE CONTROLLATE	-	-
b	IMPRESE PARTECIPATE	96.689,17	96.689,17
c	ALTRI SOGGETTI	-	-
2	CREDITI VERSO	10.623,85	10.623,85
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-
b	IMPRESE CONTROLLATE	-	-
c	IMPRESE PARTECIPATE	-	-
d	ALTRI SOGGETTI	10.623,85	10.623,85
3	ALTRI TITOLI	-	-
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>107.313,02</b>	<b>107.313,02</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)</b>	<b>10.280.175,14</b>	<b>10.103.294,67</b>
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	-	-
	<b>Totale RIMANENZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	310.418,91	371.877,81
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	-	-
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	308.767,65	371.877,81
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	1.651,26	-
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	293.985,78	67.350,30
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	112.818,82	49.017,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	-	-
c	IMPRESE PARTECIPATE	-	-

	d	VERSO ALTRI SOGGETTI	181.166,96	18.333,30
3		VERSO CLIENTI ED UTENTI	310.184,44	82.459,13
4		ALTRI CREDITI	10.607,32	120.011,73
	a	VERSO L'ERARIO	-	12.235,00
	b	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	10.607,32	89.590,25
	c	ALTRI	-	18.186,48
		<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>925.196,45</b>	<b>641.698,97</b>
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	PARTECIPAZIONI		-
	2	ALTRI TITOLI	-	-
		<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	CONTO DI TESORERIA	2.573.407,34	2.565.619,90
	a	ISTITUTO TESORIERE	2.570.453,83	2.565.619,90
	b	PRESSO BANCA D'ITALIA	2.953,51	-
	2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	-	-
	3	DENARO E VALORI IN CASSA	-	-
	4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE	-	-
		<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>2.573.407,34</b>	<b>2.565.619,90</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>	<b>3.498.603,79</b>	<b>3.207.318,87</b>
		D) RATEI E RISCONTI		
I		RATEI ATTIVI	-	-
II		RISCONTI ATTIVI	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI(D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.778.778,93</b>	<b>13.310.613,54</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	78.743,71	78.743,71
II	RISERVE	10.322.662,30	10.447.560,71
	a DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	65.851,90	190.750,31
	b DA CAPITALE	9.932.958,16	9.932.958,16
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	323.852,24	323.852,24
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	-	-
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	-	-
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	349.476,19	-124.898,41
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>	<b>10.750.882,20</b>	<b>10.401.406,01</b>
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	72.644,24	72.644,24
2	PER IMPOSTE	-	-
3	ALTRI	11.556,95	-
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>	<b>84.201,19</b>	<b>72.644,24</b>
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	D)DEBITI		

1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	1.472.173,83	1.634.753,00
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	-	-
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	1.472.173,83	1.793.816,01
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	-	-159.063,01
2	DEBITI VERSO FORNITORI	993.669,99	887.189,24
3	ACCONTI	-	-
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	440.549,81	134.478,71
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	-	-
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	293.584,58	68.824,13
c	IMPRESE CONTROLLATE	-	-
d	IMPRESE PARTECIPATE	104.662,24	-
e	ALTRI SOGGETTI	42.302,99	65.654,58
5	ALTRI DEBITI	37.301,91	45.527,13
a	TRIBUTARI	-	24.716,38
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	-	7.464,51
c	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI (2)	-	-
d	ALTRI	37.301,91	13.346,24
	<b>TOTALE DEBITI(D)</b>	<b>2.943.695,54</b>	<b>2.701.948,08</b>
	<b>E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	RATEI PASSIVI	-	-
II	RISCONTI PASSIVI	-	-
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-
b	DA ALTRI SOGGETTI	-	-
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	-	-
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.778.778,93</b>	<b>13.175.998,33</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	262.137,80	134.615,21
2	BENI DI TERZI IN USO	-	-
3	BENI DATI IN USO A TERZI	-	-
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	-	-
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	-	-
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>262.137,80</b>	<b>134.615,21</b>

## **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 illustrati 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

