

COMUNE DI CIGLIANO

Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RAG. DANIELE ANDRETTA

Comune di CIGLIANO

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 05 Maggio 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 Cigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, li 05 Maggio 2020

L'organo di revisione
Dr. Rag. Daniele Andretta



INTRODUZIONE

Il sottoscritto DANIELE ANDRETTA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 22/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 05 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 30 aprile 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale SEMPLIFICATO;

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. 71 del 22/12/2017;

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;
- ◆ 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 Cigliano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4426 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 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni COVEVAR per la gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- partecipa al Consorzio di Comuni CISAS Santhià per la gestione ei servizi socio/assistenziali;
- partecipa all'autorità d'abito ATO2 Piemonte per la gestione del servizio idrico integrato;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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 deficiarietà 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha avuto necessità di provvedere** 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, 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)	€	6.576.549,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	6.576.549,88

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.364.702,68	6.015.854,56	€ 6.576.549,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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						
	+/-	,	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€	6.015.854,56		€ 6.015.854,56	
Entrate Titolo 1.00	+	€	-	€ 1.906.553,43	€ 55.229,79	€ 1.961.783,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€	-	€ 396.039,49	€ -	€ 396.039,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€	-	€ 948.540,29	€ 74.978,62	€ 1.023.518,91
<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)	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	-	€ 3.251.133,21	€ 130.208,41	€ 3.381.341,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	-	€ 2.406.697,97	€ 410.113,22	€ 2.816.811,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	-	€ -	€ -	€ -
<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>		€	-	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	-	€ 2.406.697,97	€ 410.113,22	€ 2.816.811,19
Differenza D (D=B-C)	=	€	-	€ 844.435,24	-€ 279.904,81	€ 564.530,43
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)	-	€	-	€ 217.606,22	€ -	€ 217.606,22
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	-	€ 626.829,02	-€ 279.904,81	€ 346.924,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	-	€ 125.156,48	€ -	€ 125.156,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€ 217.606,22	€ -	€ 217.606,22
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	-	€ 342.762,70	€ -	€ 342.762,70
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)	=	€	-	€ 342.762,70	€ -	€ 342.762,70
Spese Titolo 2.00	+	€	-	€ 92.740,70	€ 39.312,83	€ 132.053,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	-	€ 92.740,70	€ 39.312,83	€ 132.053,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	-	€ 92.740,70	€ 39.312,83	€ 132.053,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	-	€ 250.022,00	-€ 39.312,83	€ 210.709,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	-	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	-	€ 431.349,73	€ 2.500,00	€ 433.849,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	-	€ 407.418,25	€ 23.369,54	€ 430.787,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€	6.015.854,56	€ 900.782,50	-€ 340.087,18	€ 6.576.549,88

L'ente non ha avuto necessità di attivare anticipazioni di cassa.

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'indicatore annuale, per l'anno 2019, si attesta a -2,69, regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 908.570,20

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 903.076,84, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 954.304,22 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	908.570,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.464,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.029,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	903.076,84
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	903.077,84
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 51.226,38
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	954.304,22

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 359.613,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 329.315,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 263.751,26
SALDO FPV	€ 65.564,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 128.968,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.874,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 112.094,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 359.613,35
SALDO FPV	€ 65.564,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 112.094,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 483.392,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.891.954,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.688.430,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.054.800,00	€ 2.016.323,04	€ 1.906.553,43	94,56
Titolo II	€ 318.350,00	€ 396.039,49	€ 396.039,49	100,00
Titolo III	€ 1.049.800,00	€ 1.009.870,28	€ 948.540,29	93,93
Titolo IV	€ 200.500,00	€ 195.731,68	€ 125.156,48	63,94
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

L'Ente provvede alla riscossione diretta della proprie entrate tributarie ed extratributarie.

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	(+)	26.521,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.422.232,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.885.861,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.616,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		535.276,06
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	(+)	4.392,45
<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	(-)	217.606,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		322.062,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	322.062,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.493,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		316.568,93

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	479.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	302.794,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	195.731,68
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	(+)	217.606,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	372.489,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	236.135,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		586.507,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		586.507,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		586.507,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		908.570,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.464,16
Risorse vincolate nel bilancio		4.029,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		903.076,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	51.226,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		954.303,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		322.062,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.392,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.464,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	51.226,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	4.029,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		363.402,86

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

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 degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità Fondo crediti di dubbia esigibilità	229.097,77	0,00	0,00	-51.226,38	177.871,39
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	229.097,77	0,00	0,00	-51.226,38	177.871,39
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Altri accantonamenti Avanzo esercizi precedenti	488,05	0,00	0,00	0,00	488,05
20.03.1 - U.1.10.01.99.000	Fondo per accantonamento indennità di fine mandato Sindaco	0,00	0,00	1.464,16	0,00	1.464,16
01.01.1 - U.1.03.02.01.000	Indennità di fine rapporto Sindaco uscente	4.392,45	-4.392,45	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Altri accantonamenti	4.880,50	-4.392,45	1.464,16	0,00	1.952,21
	TOTALE	233.978,27	-4.392,45	1.464,16	-51.226,38	179.823,60

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo 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 exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione e nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	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)=(b)+(c)- -(d)- (e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4.0200 - E.4.02.01.01.000	Contributi per la realizzazione di investimenti per la messa in sicurezza	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	95.575,20	0,00	95.575,20	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	95.575,20	0,00	95.575,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			84.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.700,00
TOTALE vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				84.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.700,00
Altri vincoli												
2.0101 - E.2.01.01.02.000	Contributo Regione per abbattimento barriere architettoniche private	08.02.1 - U.1.04.02.05.000	Trasferimenti a privati per abbattimento barriere architettoniche	0,00	0,00	4.029,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.029,20	4.029,20
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	4.029,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.029,20	4.029,20
TOTALE risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				84.700,00	0,00	99.604,40	0,00	95.575,20	0,00	0,00	4.029,20	88.729,20

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=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	84.700,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	4.029,20	4.029,20
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	4.029,20	88.729,20

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investim. ti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			2.490.490,87	0,00	0,00	0,00	0,00	2.490.490,87
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Utilizzo fondo pluriennale vincolato	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	302.794,35	247.276,79	55.517,56	0,00	0,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Utilizzo avanzo di amministrazioni e	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	186.203,91	0,00	110.175,14	76.028,77	0,00	0,00
2.0101 - E.2.01.01.01.000	Fondi compensazioni nucleari	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	217.606,22	12.037,33	9.013,55	0,00	196.555,34
4.0300 - E.4.03.11.01.000	Altri trasferimenti di capitali da privati	06.01.2 - U.2.02.01.09.000	Spese per interventi su strutture sportive polyvalenti	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
4.0400 - E.4.04.03.99.000	Proventi da concessioni cimiteriali	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	51.185,00	0,00	0,00	0,00	51.185,00
4.0500 - E.4.05.01.01.000	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	47.471,48	3.000,00	0,00	0,00	44.471,48
TOTALE				2.676.694,78	620.557,05	372.489,26	140.559,88	0,00	2.784.202,69
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									2.784.202,69

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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 26.521,31	€ 27.616,18
FPV di parte capitale	€ 302.794,35	€ 236.135,08
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	€ 25.731,31	€ 26.521,31	€ 27.616,18
- 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 **	€ 25.731,31	€ 26.521,31	€ 27.616,18
- 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.

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	€ 118.752,17	€ 302.794,35	€ 236.135,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 118.752,17	€ 302.794,35	€ 236.135,08
- 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 5.688.430,48

come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.015.854,56
RISCOSSIONI	(+)	132.708,41	3.807.639,42	3.940.347,83
PAGAMENTI	(-)	472.795,59	2.906.856,92	3.379.652,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.576.549,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.576.549,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	154.068,07	255.284,11	409.352,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	237.267,06	796.453,26	1.033.720,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			27.616,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			236.135,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			5.688.430,48

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.986.225,94	€ 5.375.347,39	€ 5.688.430,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 216.767,75	€ 233.978,27	€ 179.823,60
Parte vincolata (C)	€ 144.700,00	€ 84.700,00	€ 88.729,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.041.046,31	€ 2.676.694,78	€ 2.784.202,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.583.711,88	€ 2.379.974,34	€ 2.635.674,99

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.392,45		€ -	€ -	€ 4.392,45					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 479.000,00									€ 479.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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. 29 del 30 aprile 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, coordinati dal responsabile del servizio finanziario.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato dalla Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 415.745,32	€ 132.708,41	€ 154.068,07	-€ 128.968,84
Residui passivi	€ 726.936,11	€ 472.795,59	€ 237.267,06	-€ 16.873,46

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	€ 125.436,72	€ 16.874,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.532,12	€ -
MINORI RESIDUI	€ 128.968,84	€ 16.874,18

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE accantonato in avanzo.

F.C.I.D.E. 2019 (R)	-	-	-	-	-	176.470,75	-	-	-	-	-
Residui	-	-	-	-	-	226.273,56	-	47.568,20	-	-	-
% Inc. / Acc.	-	-	-	41,07	19,00	77,99	-	50,00	-	-	0,97
Tot. Riscosso	-	1.231,00	26.228,56	43.083,64	25.070,63	157.322,17	370,18	5.967,05	48.015,22	3.422,04	-
Tot. Accertato	-	1.231,00	26.228,56	96.616,47	36.958,29	771.530,13	370,18	14.970,45	48.015,22	3.483,04	-
Riscosso 2019	-	-	-	-	-	36.261,43	-	-	48.015,22	-	-
Accertato 2019	-	-	-	-	-	174.551,65	-	-	48.015,22	-	-
Riscosso 2018	-	-	-	-	-	27.543,81	157,00	-	-	2.027,00	-
Accertato 2018	-	-	-	-	-	179.932,45	157,00	9.003,40	-	2.088,00	-
Riscosso 2017	-	-	-	11.024,47	1.656,03	36.733,55	-	-	-	94,00	-
Accertato 2017	-	-	-	11.024,47	1.656,03	182.421,02	-	-	-	94,00	-
Riscosso 2016	-	1.231,00	1.809,00	29.594,17	8.571,08	18.969,38	-	-	-	-	-
Accertato 2016	-	1.231,00	1.809,00	41.563,50	10.229,37	140.922,01	-	-	-	-	-
Riscosso 2015	-	-	24.419,56	2.465,00	14.843,52	37.814,00	213,18	5.967,05	-	1.301,04	-
Accertato 2015	-	-	24.419,56	44.028,50	25.072,89	93.703,00	213,18	5.967,05	-	1.301,04	-
Descrizione	servizi indivisibili (Tasi) - art. 1 co. 639 L. 147 /13 - ACCERTAMEN TI	Municipale Propria (IMU) - ACCERTAMEN TI	Recupero evasioni I.C.I. anni precedenti	TARES	Tassa solidi urbani TARSU	Recupero tarsu anni pregressi	TARI	Fitti reali dei fondi rustici	Fitti reali dei fabbricati di proprietà comunale	Cantone fitto fabbricato a casa di riposo	Proventi dei beni dell'Ex Eca

1.400,64	-	-	-	-	177.871,39
2.562,45	-	-	-	-	-
54,66	-	-	-	41,74	-
12.137,35	-	-	-	1.150,77	-
118.364,12	-	-	-	6.298,00	-
3.471,33	-	-	-	36,00	-
3.471,33	-	-	-	36,00	-
3.935,65	-	-	-	-	-
55.713,61	-	-	-	-	-
2.355,97	-	-	-	101,00	-
55.791,28	-	-	-	101,00	-
2.374,40	-	-	-	485,77	-
3.387,90	-	-	-	2.816,50	-
-	-	-	-	528,00	-
-	-	-	-	3.344,50	-

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 177.871,39

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 116.130,82 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 116.130,82, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non avendo l'Ente situazioni che ne richiedo l'attivazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo perdite aziende e società partecipate avendo l'Ente piccole partecipazioni in società con bilanci in attivo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di ammontare pari ad euro 1.952,21:

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti altri accantonamenti.

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	178.485,40	369.489,26	191.003,86
203	Contributi agli investimenti	2.500,00	3.000,00	500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale		-	-
	TOTALE		372.489,26	191.503,86

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.081.591,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	253.793,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.106.365,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	3.441.749,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 344.174,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 149,24	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 344.025,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 149,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		0,43%
<p>1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.</p>		
Nota Esplicativa		
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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.826,60	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.826,60		
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 149,24	€ -	€ -
Quota capitale	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 149,24	€ -	€ -

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 ne a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

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 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): € 908.570,20
- W2* (equilibrio di bilancio): € 903.076,84
- W3* (equilibrio complessivo): € 954.303,22

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 54.690,44	€ 54.690,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 10.421,00	€ 10.421,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 65.111,44	€ 65.111,44	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 16.079,96 (760.359,51/2018 - 744.279,55/2019) rispetto a quelle dell'esercizio 2018; trattasi di uno scostamento di poco più del 2% esso rientra nella fisiologicità delle dinamiche dei gettiti tributari.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.335,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.335,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.985,16 (326.161,87/2018 - 324.176,71/2019) rispetto a quelle dell'esercizio 2018 trattasi di uno scostamento inferiore all'1% esso rientra nella fisiologicità delle dinamiche dei gettiti tributari.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.037,77	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.037,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 2.301,84 (503.495,23/2018 - 505.797,07/2019) rispetto a quelle dell'esercizio 2018, il gettito tari è stato commisurato al corrispondente piano finanziario

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	€ 241.503,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.261,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 66.951,79	
Residui al 31/12/2019	€ 138.290,22	57,26%
Residui della competenza	€ 87.983,34	
Residui totali	€ 226.273,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 176.470,75	77,99%

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	€ 34.660,62	€ 16.570,39	€ 47.471,48
Riscossione	€ 34.660,62	€ 16.570,39	€ 47.471,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 13.194,48	€ 19.122,53	€ 15.008,71
riscossione	€ 9.902,68	€ 18.250,13	€ 12.446,26
%riscossione	75,05	95,44	82,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 13.194,48	€ 19.122,53	€ 15.008,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 13.194,48	€ 19.122,53	€ 15.008,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.597,24	€ 9.561,27	€ 7.504,36
% 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	€ 52.650,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.471,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.179,03	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.618,79 (97.709,48/2018 - 96.090,69/2019) rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 48.015,22	
Residui riscossi nel 2019	€ 48.015,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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	627.321,40	611.476,16	-15.845,24
102 imposte e tasse a carico ente	45.530,54	42.134,46	-3.396,08
103 acquisto beni e servizi	1.861.286,97	1.963.404,63	102.117,66
104 trasferimenti correnti	198.752,13	243.493,99	44.741,86
105 trasferimenti di tributi	0	0	0,00
106 fondi perequativi	0	0	0,00
107 interessi passivi	0	0	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.329,19	4.612,09	282,90
110 altre spese correnti	19.099,84	20.740,55	1.640,71
TOTALE	€ 2.756.320,07	€ 2.885.861,88	129.541,81

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 20.956,76;
- 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 719.373,23;
- 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.

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 2018	Rendiconto 2019
Intervento 01 macroaggregato 101	690.030,28	627.321,40	611.476,16
Intervento 03 macroaggregato 103 (misisoni, formazione)	23.291,73	1.814,96	1.814,96
Intervento 05 macroaggregato 104 (trasf ad altri enti)	53.337,28	20.000,00	50.887,99
Intervento 07 macroaggregato 102 (irap)	47.358,46	39.505,04	37.387,56
TOTALE LORDO	814.017,75	688.641,40	701.566,67
Componenti escluse	94.644,52	82.188,64	75.046,24
TOTALE NETTO DA COMPARARE	719.373,23	606.452,76	626.520,43

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 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.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente (popolazione al 31/12/2019 4368) si avvale dell'art. unico del DM 11/11/2019 che stabilisce che gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti allegano al rendiconto una situazione patrimoniale in forma semplificata secondo lo schema allegato al Dlgs 118/2011 e ss.mm.ii

Le risultanze sono le seguenti:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

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				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.998,70	28.888,04	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	817,40	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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.998,70	29.705,44		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	2.217.445,47	2.152.055,01		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	330.203,03	246.808,93		
1.3	Infrastrutture	1.813.897,78	1.828.819,19		

	1.9	Altri beni demaniali	73.344,66	76.426,89		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	9.348.720,45	9.519.830,14		
	2.1	Terreni	869.312,41	915.536,15	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	8.231.183,68	8.353.035,21		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	27.960,84	30.453,96	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.421,44	13.845,94	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	65,74		
	2.7	Mobili e arredi	22.180,99	23.775,62		
	2.8	Infrastrutture	173.661,09	183.117,52		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	334.188,33	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	11.566.165,92	12.006.073,48		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1	Partecipazioni in	111.277,26	111.143,51	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	111.277,26	111.143,51	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	111.277,26	111.143,51		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.698.441,88	12.146.922,43		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	138.540,87	254.515,62		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	138.540,87	254.515,62		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	70.575,20	0,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	70.575,20	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		

	3	Verso clienti ed utenti	100.052,15	83.839,69	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	189.455,39	79.473,48	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	158.553,38	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	30.902,01	79.473,48		
		Totale crediti	498.623,61	417.828,79		
III		<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	64,53	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	64,53		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	6.576.549,88	6.015.854,56		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.576.549,88	6.015.854,56		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	7.778,41	13.592,36	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	6.584.328,29	6.029.446,92		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.082.951,90	6.447.340,24		
		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)	18.781.393,78	18.594.262,67		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.826.384,09	7.750.612,57	AI	AI
II	Riserve	7.919.337,16	9.795.226,27		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	757.761,76	565.180,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	4.845.427,44	4.845.427,44	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	98.702,49	51.231,01		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.217.445,47	4.333.387,04		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	192.580,98	AIX	AIX

	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.745.721,25	17.738.419,82		
	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	1.952,21	4.880,50	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.952,21	4.880,50		
	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	0,00	0,00		
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>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	845.523,42	600.093,40	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	35.280,98	36.356,34		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.003,18	16.876,07		
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>	31.277,80	19.480,27		
5	Altri debiti	152.915,92	90.487,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	26.498,14	16.183,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.142,72	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	124.275,06	74.303,92		
	TOTALE DEBITI (D)	1.033.720,32	726.936,83		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	26.521,31	E	E
II	Risconti passivi	0,00	97.504,21	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	45.199,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	45.199,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	52.305,21		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	124.025,52		

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		18.781.393,78	18.594.262,67		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	302.794,35		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	302.794,35		

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.

B) IMMOBILIZZAZIONI				Riepilogo Beni Stato Patrimoniale	
I Immobilizzazioni immateriali		20.998,70		Finale	11.587.164,62
II-III Immobilizzazioni materiali		11.566.165,92			
Totale		11.587.164,62	(A)	Totale	11.587.164,62

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

Dettaglio Importi relativi alla determinazione dei Crediti	
Residui Attivi del Rendiconto	409.352,18
Residui Attivi del Rendiconto che non costituiscono Crediti (-)	2.500,00
Crediti incassati nei conti correnti postali intestati ente (-)	0,00
Crediti Stralciati	116.130,82
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (-)	177.871,39
IVA a Credito	153.512,00
Residui Attivi relativi alle Immobilizzazioni (Titolo V Tipologia 200, 300 e 400)	
Residui Attivi del Rendiconto (-)	0,00
Crediti incassati nei conti correnti postali intestati ente (+)	0,00
Crediti Stralciati (-)	0,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (+)	0,00
Totale (al netto dei Crediti relativi alle Immobilizzazioni Fin.)	498.623,61

Disponibilità liquide

Disponibilità Liquide	
Conto di tesoreria (prospetto disponibilità liquide)	6.576.549,88
1900 Saldo presso contabilità speciale a fine periodo	6.576.549,88
1500+1600-1700 Dispo Liquide + Riscossioni - Pagamenti	0,00
Altri depositi bancari e postali	7.778,41
2100+2200+2300+2400 di cui depositi bancari	0,00
di cui depositi postali	7.778,41
Denaro e valori in cassa	0,00
di cui assegni	0,00
di cui valori in cassa	0,00
Conti di tesoreria presso Banca d'Italia (diversi dal conto TU)	0,00
Totale	6.584.328,29

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	
I Fondo di dotazione	9.826.384,09
II Riserve	7.919.337,16
a da risultato economico di esercizi precedenti	757.761,76
b da capitale	4.845.427,44
c da permessi di costruire	98.702,49
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.217.445,47
e altre riserve indisponibili	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	0,00
Totale	17.745.721,25

Permessi di costruire (iniziali) (c)	51.231,01
(Permessi di costruire Anno per Spesa Corrente)	0,00
Permessi di costruire Anno per Spesa Capitale (d)	47.471,48
da Permessi di Costruire (c+d)	98.702,49

Fondi per rischi ed oneri

Situazione Patrimoniale 'Accant nel risult di amm'	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
Fondi per rischi e oneri e fondo per il TFR	1.952,21
Fondo ammortamento titoli	0,00

Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo perdite enti partecipati	0,00
Altri fondi	0,00
Fondo per trattamento fine rapporto	0,00
Totale	1.952,21

Debiti

Dettaglio Importi relativi alla determinazione dei Debiti (Siscom Giove)	
Residui Passivi del Rendiconto	1.033.720,32
IVA a Debito	0,00
	0,00
Importo impegni imputati agli esercizi successivi	0,00
Totale	1.033.720,32

Dettaglio Importi relativi alla determinazione dei Debiti (Situazione Patrimoniale)	
Residui Passivi del Rendiconto	1.033.720,32
Importo impegni imputati agli esercizi successivi	0,00
relativi a Debiti da finanziamento	0,00
relativi a Debiti (eccetto da finanziamento)	0,00
IVA a Debito	0,00
Totale	1.033.720,32

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

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

DR. RAG. DANIELE ANDRETTA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Andretta', written over the printed name.