

# COMUNE DI STIENTA

Provincia di Rovigo

## 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. GIOVANNI FUSO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE PRINCIPALI ENTRATE E SPESE.....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Stienta (RO)

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 23/6/2020

### 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;

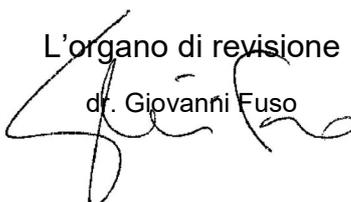
#### presenta

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 Stienta (RO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 23/6/2020

L'organo di revisione

dr. Giovanni Fuso



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Giovanni Fuso, Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 24/6/2019;

- ◆ ricevuto dall'Ente il giorno 9/6/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 8/6/2020, 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.

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'articolo 151, comma 6 del TUEL;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 18/8/2008;

### **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 Stienta registra una popolazione al 1/1/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.191 abitanti (fonte Istat).

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;

- 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 è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 non 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 provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 47.100,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. (comunicazione del 9/8/2019, protocollo 0008398-09/08/2019-SC\_VEN-T97C-A); Tali debiti sono classificabili interamente, ai sensi dell'art. 194 TUĒL, alla voce "sentenze esecutive".

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€	420.969,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€	420.969,11

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 524.268,50	€ 776.298,00	€ 420.969,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente ha provveduto a determinare la cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di € 0=, con apposita determinazione n. 22 del 15/1/2020 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario dr.ssa Cristina De Tomas.

Nell'esercizio 2019, come per i precedenti 2017 e 2016, l'Ente non ha avuto necessità di usufruire dell'anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del TUEL.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 776.298,00			€ 776.298,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.699.541,38	€ 1.501.043,79	€ 198.497,59	€ 1.699.541,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 198.980,09	€ 155.006,51	€ 43.973,58	€ 198.980,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 397.488,00	€ 263.304,98	€ 134.183,02	€ 397.488,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <b>ag.pp. (B1)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.296.009,47	€ 1.919.355,28	€ 376.654,19	€ 2.296.009,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.351.956,50	€ 1.813.963,34	€ 537.993,16	€ 2.351.956,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 54.107,70	€ 54.107,70	€ -	€ 54.107,70
<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>	=	€ 2.406.064,20	€ 1.868.071,04	€ 537.993,16	€ 2.406.064,20
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 110.054,73	€ 51.284,24	-€ 161.338,97	-€ 110.054,73
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>	=	-€ 110.054,73	€ 51.284,24	-€ 161.338,97	-€ 110.054,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 87.540,53	€ 79.937,27	€ 7.603,26	€ 87.540,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 46.598,39	€ -	€ 46.598,39	€ 46.598,39
<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>	=	€ 134.138,92	€ 79.937,27	€ 54.201,65	€ 134.138,92
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ 134.138,92	€ 79.937,27	€ 54.201,65	€ 134.138,92
Spese Titolo 2.00	+	€ 382.634,70	€ 359.899,39	€ 22.735,31	€ 382.634,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 382.634,70	€ 359.899,39	€ 22.735,31	€ 382.634,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 382.634,70	€ 359.899,39	€ 22.735,31	€ 382.634,70
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 248.495,78	-€ 279.962,12	€ 31.466,34	-€ 248.495,78
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	+	€ 327.437,79	€ 327.437,79	€ -	€ 327.437,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 324.216,17	€ 324.216,17	€ -	€ 324.216,17
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 420.969,11	-€ 225.456,26	-€ 129.872,63	€ 420.969,11

\* 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 che riporta il valore di 20,02.

## **Parametri di deficitarietà**

Con il Decreto Interministeriale del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economica e Finanza del 28 dicembre 2018, sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

Detti indicatori sono complessivamente 8 e si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico, ed individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'Ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Il Revisore ha verificato, in ossequio all'art. 242, comma 1, del TUEL, che il comune di Stienta non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie.

In particolare l'unico parametro che supera il limite previsto è il P6, corrispondente all'indicatore 13.1 "Debiti riconosciuti e finanziati", che registra un valore di 1,6% rispetto all'1%.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Il Revisore ricorda che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili devono rendere conto della loro gestione, entro il 30 gennaio di ciascun anno, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

In particolare il Revisore, dall'esame della documentazione esibita ed acquisita in copia rileva come, alla data di stesura della presente relazione, tutti gli agenti contabili dell'Ente abbiano provveduto ad esibire il loro conto ed in particolare: il Tesoriere, l'Economo, Responsabile per la riscossione dei diritti d'ufficio demografico il Riscuotitore speciale dei proventi della mensa scolastica e trasporto scolastico.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 65.743,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 51.998,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 39.726,35 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 65.743,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 8.740,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 5.005,47
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>€ 51.998,21</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 51.998,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 12.271,86
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>€ 39.726,35</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 prospetti che seguono.

<b>Saldo gestione di competenza del solo esercizio 2019</b>		
ENTRATE	accertamenti	€ 3.048.799,39
SPESE	impegni	€ 3.333.718,30
	Saldo	€ -284.918,91

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 284.918,91
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 348.618,67
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 145.802,08
<b>SALDO FPV</b>	€ 202.816,59
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.192,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 145.730,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 85.537,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 284.918,91
<b>SALDO FPV</b>	€ 202.816,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 85.537,75
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 147.846,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 402.439,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 553.720,47

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.781.543,00	€ 1.764.688,43	€ 1.501.043,79	85,0600
<b>Titolo II</b>	€ 218.322,00	€ 181.006,51	€ 155.006,51	85,6359
<b>Titolo III</b>	€ 515.825,00	€ 413.315,53	€ 263.304,98	63,7056
<b>Titolo IV</b>	€ 637.400,00	€ 362.337,27	€ 79.937,27	22,0616
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	--

Si evidenzia, quale scostamento significativo, l'indice relativo al Titolo IV delle Entrate. In particolare l'indice è influenzato dalla voce "Tipologia 200 Contributi agli investimenti" che comprende al suo interno le seguenti voci:

Contributi agli investimenti	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza
contributi regionali per opere pubbliche	0,00	0,00
contributi statali	100.000,00	25.000,00
contributi da enti privati	200.000,00	0,00

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	44.748,17
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.359.010,47
<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	(-)	2.296.233,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	40.557,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	54.107,70
<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>12.859,62</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	(+)	48.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>60.959,62</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.740,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	221,41
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>51.998,21</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	12.271,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>39.726,35</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	99.746,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	303.870,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	362.337,27
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	(-)	655.925,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	105.244,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<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>4.784,06</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>4.784,06</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>65.743,68</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		<b>8.740,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>5.005,47</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>51.998,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>12.271,86</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>39.726,35</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>60.959,62</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	48.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	8.740,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	12.271,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	221,41
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>8.373,65</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 stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata 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
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
cap. 138/0 - contenzioso residui eliminati con consuntivo 2017		1.291,15	0,00	0,00	0,00	1.291,15
Totale Fondo contenzioso		1.291,15	0,00	0,00	0,00	1.291,15
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
369/0 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		340.000,00	0,00	8.740,00	0,00	348.740,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		340.000,00	0,00	8.740,00	0,00	348.740,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
I FR del Sindaco		4.419,69	0,00	0,00	2.771,86	7.191,55
rinnovi contrattuali		0,00	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00
Totale Altri accantonamenti		4.419,69	0,00	0,00	12.271,86	16.691,55
<b>Totale</b>		<b>345.710,84</b>	<b>0,00</b>	<b>8.740,00</b>	<b>12.271,86</b>	<b>366.722,70</b>

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

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

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

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. 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 eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	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 nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 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)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Tari	56/0	ADDITIONALE PROVINCIALE TASSA RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-82.625,00	0,00	0,00	82.625,00
322/0	CANONI CONCESSORI NAVIGAZIONE INTERNA	1200/0	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE DEMANIO NAVIGAZIONE INTERNA	0,00	0,00	442,82	221,41	0,00	0,00	0,00	221,41	221,41
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>442,82</b>	<b>221,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-82.625,00</b>	<b>0,00</b>	<b>221,41</b>	<b>82.846,41</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	avanzo amministrazione 2018 applicato	119/4	INFORMATICA- ACQUISTO HARDWARE E ALTRE ATTREZZATURE E BENI MOBILI	16.000,00	16.000,00	0,00	15.999,72	0,00	0,00	0,00	0,28	0,28
	avanzo amministrazione 2018 applicato	1790/0	INTERVENTI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	5.211,80	5.000,00	0,00	0,00	3.845,00	0,00	0,00	1.155,00	1.366,80
	avanzo amministrazione 2018 applicato	2007/0	INFRASTRUTTURE STRADALI (VELOBOX)	5.000,00	5.000,00	0,00	4.758,00	0,00	0,00	0,00	242,00	242,00
	avanzo amministrazione applicato	2550/0	INTERVENTI PER LA MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	0,00	0,00	46.226,00	46.224,68	0,00	0,00	0,00	1,32	1,32
	avanzo amministrazione 2018 applicato	2670/0	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE	6.026,00	6.026,00	1.294,00	5.507,93	0,00	0,00	0,00	1.812,07	1.812,07
	avanzo amministrazione 2018 applicato	2842/0	RIFACIMENTO E ASFALTATURA STRADE	20.200,00	20.200,00	0,00	20.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>52.437,80</b>	<b>52.226,00</b>	<b>47.520,00</b>	<b>92.690,33</b>	<b>3.845,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.210,67</b>	<b>3.422,47</b>
<b>Altri vincoli</b>												
599/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE	845/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	0,00	0,00	1.988,42	1.964,57	0,00	0,00	0,00	23,85	23,85
599/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE	1660/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI (PROVINCIA PER PISTE CICLABILI)	0,00	0,00	10.000,00	0,00	8.450,46	0,00	0,00	1.549,54	1.549,54
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.988,42</b>	<b>1.964,57</b>	<b>8.450,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.573,39</b>	<b>1.573,39</b>
<b>Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>52.437,80</b>	<b>52,226,00</b>	<b>59.951,24</b>	<b>94.876,31</b>	<b>12.295,46</b>	<b>-82.625,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.005,47</b>	<b>87.842,27</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m1)	221,41	82.846,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m4)	3.210,67	3.422,47
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m5)	1.573,39	1.573,39
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-n3-n4-n5-m)</b>	<b>5.005,47</b>	<b>87.842,27</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	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 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)
	Avanzo da investimenti al 31/12/2018		non applicato	6.937,02	0,00	0,00	0,00	0,00	6.937,02
	Minori residui passivi da investimenti	2670/0	Interventi straordinari scuole	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,01
	Contributi regionali per opere pubbliche	2702/0	Interventi sul patrimonio e impianti	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.706,31	2.706,31
									0,00
<b>Totale</b>				<b>6.937,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.706,32</b>	<b>9.643,34</b>
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)									9.643,34

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 44.748,17	€ 40.557,77
FPV di parte capitale	€ 303.870,50	€ 105.244,31
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	€ 69.154,30	€ 44.748,17	€ 40.557,77
- 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 **	€ 32.812,17	€ 44.748,17	€ 40.557,77
- 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***	€ 36.342,13	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.134,78	€ 303.870,50	€ 105.244,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.134,78	€ 303.870,50	€ 105.244,31
- 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 € ....., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				776.298,00
RISCOSSIONI	(+)	430.855,84	2.326.730,34	2.757.586,18
PAGAMENTI	(-)	560.728,47	2.552.186,60	3.112.915,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			420.969,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			420.969,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	614.927,98	722.069,05	1.336.997,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	276.911,89	781.531,70	1.058.443,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			40.557,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			105.244,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>553.720,47</b>

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)	€ 670.096,74	€ 550.285,04	€ 553.720,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 383.845,13	€ 345.710,84	€ 366.722,70
Parte vincolata (C)	€ 14.533,55	€ 52.437,80	€ 87.842,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 134.174,97	€ 6.937,02	€ 9.643,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 137.543,09	€ 145.199,38	€ 89.512,16

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato in parte utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 come segue:

- delibera di GC n. 55 del 20/05/2019: applicato parte dell'avanzo vincolato per spese in conto capitale per € 36.226,00;

- delibera di CC n. 25 del 25/07/2019: applicato parte di avanzo libero per coprire i debiti fuori bilancio della parte corrente per € 47.100,00, spesa corrente per € 1.000,00 e spesa in conto capitale di € 47.520,00 oltre a una quota di avanzo vincolato di € 16.000,00 sempre per le spese in conto capitale.

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. 50 del 4/6/2020 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.

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.105.976,47	€ 430.855,84	€ 614.927,98	-€ 60.192,65
Residui passivi	€ 983.370,76	€ 560.728,47	€ 276.911,89	-€ 145.730,40

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1		38.205,52	46.878,87	42.017,61	69.412,35	67.008,09	263.644,64	527.167,08
Titolo 2				29.464,35	1.570,27	25.000,00	26.000,00	82.034,62
Titolo 3				6.698,35	8.294,11	74.866,17	150.010,55	239.869,18
Titolo 4	86.052,15		115.162,87		2.116,01		282.400,00	485.731,03
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	1.840,96					340,30	13,86	2.195,12
<b>Totale</b>	<b>87.893,11</b>	<b>38.205,52</b>	<b>162.041,74</b>	<b>78.180,31</b>	<b>81.392,74</b>	<b>167.214,56</b>	<b>722.069,05</b>	<b>1.336.997,03</b>

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1			14.271,75	15.047,30	5.364,72	111.310,28	482.270,21	628.264,26
Titolo 2			91.920,75		1.730,00	3.134,78	296.026,01	392.811,54
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	19.687,74	140,00	113,95		12.961,51	1.229,11	3.235,48	37.367,79
<b>Totale</b>	<b>19.687,74</b>	<b>140,00</b>	<b>106.306,45</b>	<b>15.047,30</b>	<b>20.056,23</b>	<b>115.674,17</b>	<b>781.531,70</b>	<b>1.058.443,59</b>

## **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..

La composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, accantonato per complessivi € 348.740,00, risulta così ripartita:

- € 330.000,00 con riferimento a Titolo I - tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati;
- € 840,00 con riferimento a Titolo III – tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- € 7.900,00 con riferimento a Titolo III – tipologia 200: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti;
- € 10.000,00 con riferimento a Titolo III – tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Nel rendiconto per l'anno 2019 risultano accantonati € 1.291,15 a fronte di possibili rischi di soccombenza relativi al contenzioso in essere con riferimento a 2 controversie. Detto importo risultava già appostato in relazione al rendiconto chiuso per l'annualità 2018.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato accantonato alcun fondo a tale titolo in quanto l'Ente non ne ha ravvisato i presupposti.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato riferito alla carica del Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.419,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.771,86
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.191,55</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	25.370,09	605.925,40	580.555,31
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	50.000,00	50.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>25.370,09</b>	<b>655.925,40</b>	<b>630.555,31</b>

## **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)	€ 1.733.832,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 174.708,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 376.696,59	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 2.285.237,50	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 228.523,75	
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>	€ 56.425,70	
<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>	€ 172.098,05	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 56.425,70	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017</b>		2,47%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 4.259.728,85
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 54.107,70
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.205.621,15

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.326.695,79	€ 4.296.337,28	€ 4.259.728,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 30.358,51	€ 36.608,43	€ 54.107,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.296.337,28</b>	<b>€ 4.259.728,85</b>	<b>€ 4.205.621,15</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 21.804,73	€ 39.259,39	€ 56.425,70
Quota capitale	€ 30.358,51	€ 36.608,43	€ 54.107,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 52.163,24</b>	<b>€ 75.867,82</b>	<b>€ 110.533,40</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Il Comune di Stienta non ha rilasciato nel corso del 2019 a terzi garanzie principale o sussidiarie.

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

L'ente nel corso dell'anno 2019 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere 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): € 65.743,68;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 51.998,21;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 39.726,35.

\* 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 PRINCIPALI ENTRATE E SPESE

### Entrate

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti valori:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
	2018	2019
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>1.312.849,89</b>	<b>1.369.719,30</b>
I.M.U.	539.386,47	553.617,23
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione	14.941,60	25.614,29
T.A.S.I.		
T.A.S.I. recupero evasione		
Addizionale Irpef	298.080,50	326.086,66
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni e diritti pubbliche affissioni	20.108,61	20.056,12
5 per mille		
TARI	440.332,71	444.345,00
Recupero evasione tassa rifiuti + T.I.A. + TARES		
<b>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>395.098,93</b>	<b>394.969,13</b>
Fondi perequativi dello Stato	395.098,93	394.969,13
<b>Totale Titolo I</b>	<b>1.707.948,82</b>	<b>1.764.688,43</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati positivi non previsti con riferimento al recupero ICI/IMU, in particolare, le entrate per recupero evasione sono state le seguenti

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% accertamenti su previsioni	Riscossioni (compet.)
Recupero evasione ICI/IMU	14.000,00	25.614,29	182,96%	25.614,29
Recupero evasione Tassa Rifiuti	15.000,00	0,00	0,00%	0,00
Recupero evasione TASI	1.000,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Totale</b>	<b>30.000,00</b>	<b>25.614,29</b>	<b>85,31%</b>	<b>25.614,298</b>

In merito si osserva che non risultano somme rimaste a residuo per le voci evidenziate nel prospetto che precede. Conseguentemente, l'Ente non ha ravvisato la necessità di effettuare alcun accantonamento a F.C.D.E.

### Trasferimento dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti correnti		
	2017	2018
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	78.715,62	72.348,06
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	102.278,64	108.658,45
<b>Totale Titolo II</b>	<b>180.994,26</b>	<b>181.006,5</b>

### Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 sono rappresentate dal seguente dettaglio:

<b>Entrate extratributarie</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Vendita Beni	0,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	153.730,80	130.370,80
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	117.255,98	120.672,00
<b>Totale tipologia 200</b>	<b>270.986,78</b>	<b>251.042,80</b>
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	144,00	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96.649,40	87.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
<b>Totale tipologia 200</b>	<b>96.793,40</b>	<b>87.000,00</b>
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00
Altri interessi attivi	0,00	0,64
<b>Totale tipologia 300</b>	<b>0,00</b>	<b>0,64</b>
Indennizzi di assicurazioni	0,00	2.071,26
Rimborsi in entrata	1.617,18	2.065,91
Altre entrate correnti n.a.c.	71.557,07	71.134,92
<b>Totale tipologia 500</b>	<b>73.174,25</b>	<b>75.272,09</b>
<b>Totale Titolo III</b>	<b>440.954,43</b>	<b>413.315,53</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada

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	64.522,74	96.649,40	87.000,00
Riscossione	19.522,74	46.649,40	19.000,00
<b>% riscossione</b>	<b>30,26%</b>	<b>48,27%</b>	<b>21,83%</b>

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

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	64.522,74	96.649,40	87.000,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	2.525,00	7.900,00
Entrata netta	64.522,74	94.124,40	79.100,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	32.261,37	47.062,20	39.550,00
Perc. X spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
----------------------	-------	-------	-------

Per tale voce risultano somme rimaste a residuo, alla chiusura dell'esercizio 2019, per complessivi € 68.000,00.

### Proventi dei beni dell'Ente

Con riguardo alla tipologia 101 del Titolo III dell'entrate risultano accertate, per l'anno 2019, la somma di € 251.042,80. La movimentazione delle somme rimaste per tale tipologia di entrata sono le seguenti:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	32.586,81	
Residui riscossi nel 2019	25.786,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.733,73	
Residui (da residui) al 31/12/2019	5.066,17	15,55%
Residui della competenza	27.010,55	
Residui totali	32.076,72	

### Contributi per permessi a costruire

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni			
	2017	2018	2019
Accertamento	42.324,53	56.385,86	54.937,27
Riscossione	42.324,53	56.385,86	54.937,27

L'entrata in commento non risulta essere stata destinata, neppure parzialmente, al finanziamento della spesa del Titolo I. Alla data di chiusura dell'esercizio oggetto della presente relazione non risultano somme riportate a titolo di residuo attivo per tale voce di entrata.

## Spese

### 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	€ 493.323,53	€ 520.553,36	27.229,83
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.811,72	€ 39.928,80	3.117,08
103	acquisto beni e servizi	€ 1.331.687,14	€ 1.312.039,29	-19.647,85
104	trasferimenti correnti	€ 268.184,35	€ 290.629,99	22.445,64
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 39.259,39	€ 56.425,72	17.166,33
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 66.249,00	€ 38.482,00	-27.767,00
110	altre spese correnti	€ 40.288,01	€ 38.174,39	-2.113,62
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.275.803,14</b>	<b>€ 2.296.233,55</b>	<b>20.430,41</b>

### 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;
- 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 € 524.841,68
- 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.

Si riporta qui di seguito il prospetto di calcolo della spesa di personale sostenuta per l'anno 2018 in raffronto con la spesa media del triennio 2011/2013 come da vincolo sancito a norma dell'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 587.326,30	€ 520.553,36
Spese macroaggregato 103	€ 4.920,26	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 36.611,53	€ 37.735,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: segretario(cap 42 e 44 e 46 (irap)	€ -	€ 27.518,00
Missioni e formazione	€ 120,00	€ 500,00
Altre spese: formazione 43	€ -	€ 495,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 628.978,09</b>	<b>€ 586.802,21</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 104.136,41</b>	<b>€ 86.989,25</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 524.841,68</b>	<b>€ 499.812,96</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenze

L'Ente ha rispettato il limite massimo di incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 DL n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di Euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di Euro.

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad € 650,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Il revisore rammenta che l'art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto, secondo lo schema tipo indicato dal Ministero dell'Interno, da allegare al rendiconto e da trasmettere alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'Ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

### Spese per autovetture (art 5, comma 2, D.L. 95/2012)

Nel corso del 2019 non risulta impegnata alcuna somma per spese relative alle autovetture.

### Limitazione incarichi in materia informatica (L. n. 288 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della legge 228/2012.

In particolare si fa presente che nel corso dell'annualità 2019 l'Ente non ha affidato alcun incarico in materia informatica a soggetti terzi.

Ad ogni buon conto il Revisore rammenta che gli Enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

## **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.

Si accerta che il prospetto di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 relativo alla partecipata Acquevenete SpA non reca l'asseverazione del proprio organo di controllo, pertanto invita l'Ente a richiedere con urgenza la relativa asseverazione.

#### **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 con delibera consigliare n. 39 del 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.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 28/2/2020, protocollo SC\_VEN – 0001492 del 28/2/2020, nonché alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 22/4/2020.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che

- la società Acquevenete S.p.A., non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti;
- la società Azienda Servizi Strumentali S.r.l. non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (ultimo disponibile) e nei due precedenti.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>1.369.719,30</b>	<b>1.312.849,89</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>394.969,13</b>	<b>395.098,93</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>235.274,11</b>	<b>226.261,86</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	181.006,51	180.994,26		<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	54.267,60	45.267,60		<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>251.042,80</b>	<b>270.986,78</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	120.672,00	117.255,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	130.370,80	153.730,80		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>145.781,66</b>	<b>158.711,12</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.396.787,00</b>	<b>2.363.908,58</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>23.162,20</b>	<b>32.898,23</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>1.127.496,44</b>	<b>1.052.625,63</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>67.976,49</b>	<b>67.873,74</b>	<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>290.629,99</b>	<b>268.184,35</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	290.629,99	268.184,35		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
<b>Personale</b>					
13	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>520.553,36</b>	<b>487.542,05</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>399.268,54</b>	<b>264.319,53</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.811,96	2.085,36	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	273.556,58	262.234,17	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Svalutazione dei crediti</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	121.900,00		<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Accantonamenti per rischi</b>			<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Altri accantonamenti</b>			<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>12.271,86</b>	<b>1.865,71</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>67.064,96</b>	<b>82.197,03</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>2.508.423,84</b>	<b>2.257.506,27</b>		
		<b>-111.636,84</b>	<b>106.402,31</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
<b>Proventi da partecipazioni</b>					
19	<i>da società controllate</i>			<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società partecipate</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
c	<i>Altri proventi finanziari</i>				
20	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,64</b>		<b>C16</b>	<b>C16</b>
<i>Oneri finanziari</i>		<b>0,64</b>			
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>56.488,72</b>	<b>39.333,39</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>

a	Interessi passivi	56.488,72	39.333,39		
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>56.488,72</b>	<b>39.333,39</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-56.488,08</b>	<b>-39.333,39</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>258.749,52</b>	<b>146.733,97</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.400,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	251.349,52	143.633,97		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		3.100,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>258.749,52</b>	<b>146.733,97</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>128.633,01</b>	<b>8.564,21</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	79.076,77	8.564,21		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	49.556,24			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>128.633,01</b>	<b>8.564,21</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>130.116,51</b>	<b>138.169,76</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-38.008,41</b>	<b>205.238,68</b>		
26	Imposte (*)	39.228,80	35.894,02	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-77.237,21</b>	<b>169.344,66</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

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 la perdita di € 77.237,21.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è determinato essenzialmente da un incremento dei componenti negativi della gestione di € 250.917,57, di cui € 121.900,00 quale svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di negativo di € 168.124,92 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 235.193,84 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
296.663,19	264.319,53	277.368,54

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 24 c. del conto economico come "Insussistenza del passivo" dei minori residui passivi come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 24 c. del conto economico come "sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenza dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E. 24 d.) o minusvalenze (voce E. 25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione del valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.509,15	6.321,11	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.633,01		<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>11.142,16</b>	<b>6.321,11</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali	4.470.927,92	4.529.542,35		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	605.450,51	618.953,68		
	1.3 Infrastrutture	3.865.477,41	3.910.588,67		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.331.503,26	4.588.684,87		
	2.1 Terreni	701.720,76	701.720,76	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	3.571.342,51	3.847.433,91		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4	17.969,09	18.103,65	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>

2.5	Attrezzature industriali e commerciali				
2.6	Mezzi di trasporto	20.425,37	5.734,51		
2.7	Macchine per ufficio e hardware	19.394,07	15.009,05		
2.8	Mobili e arredi				
2.99	Infrastrutture	651,46	682,99		
3	Altri beni materiali	889.057,23	479.671,96	BII5	BII5
	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
		<b>9.691.488,41</b>	<b>9.597.899,18</b>		
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				
<b>IV</b>					
1	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>	226.476,30	226.476,30	BIII1	BIII1
a	Partecipazioni in			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>imprese partecipate</i>	226.476,30	226.476,30		
2	<i>altri soggetti</i>			BIII2	BIII2
a	Crediti verso				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	<i>altri soggetti</i>			BIII3	
	Altri titoli	<b>226.476,30</b>	<b>226.476,30</b>		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.929.106,87</b>	<b>9.830.696,59</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	194.522,49	280.927,01		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	194.522,49	280.927,01		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	463.683,89	233.918,63		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	256.283,89	233.918,63	CI2	CI2
b	<i>imprese controllate</i>			CI3	CI3
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>	207.400,00			
3	Verso clienti ed utenti	177.430,83	62.229,12	CI1	CI1
4	Altri Crediti	152.619,82	212.701,71	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	152.619,82	212.701,71		
	<b>Totale crediti</b>	<b>988.257,03</b>	<b>789.776,47</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	420.969,11	776.298,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	420.969,11	776.298,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>420.969,11</b>	<b>776.298,00</b>		

		Totale disponibilità liquide	1.409.226,14	1.566.074,47		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>				
1		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			D	D
2		Ratei attivi			D	D
		Risconti attivi				
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
			11.338.333,01	11.396.771,06		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)</b>				

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-3.804.103,49	-3.665.968,60	AI	AI
II	Riserve	8.272.538,94	8.225.486,62		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	54.937,27		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.217.601,67	8.225.486,62		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-77.237,21	169.344,66	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.391.198,24</b>	<b>4.728.862,68</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	17.982,70	5.710,84	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.982,70</b>	<b>5.710,84</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	4.205.621,15	4.259.728,85		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.205.621,15	4.259.728,85	D5	
2	Debiti verso fornitori	653.054,23	541.420,80	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	208.748,37	211.661,07		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	168.535,74	164.143,42		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	40.212,63	47.517,65		
5	Altri debiti	197.174,99	230.565,89	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	5.051,69	3.407,91		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.059,75	1.985,97		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	182.063,55	225.172,01		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.264.598,74</b>	<b>5.243.376,61</b>		

	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi				E
II	Risconti passivi	1.664.553,33	1.418.820,93		E
1	Contributi agli investimenti	1.664.553,33	1.418.820,93		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.664.553,33	1.418.820,93		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI(E)</b>	<b>1.664.553,33</b>	<b>1.418.820,93</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.338.333,01</b>	<b>11.396.771,06</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	105.244,31	303.870,50		
	2) Beni di terzi in uso	13.029,14	13.029,14		
	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>118.273,45</b>	<b>316.899,64</b>		

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

### **Crediti**

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto, pari ad € 4.391.198,24, è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>	
I	Fondo di dotazione	-€	3.804.103,49
II	Riserve	€	8.272.538,94
a	da risultato economico di esercizi pre	€	-
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	54.937,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.217.601,67
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>		<b>-€ 77.237,21 €</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

### Fondi per rischi e oneri

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

Si rinvia la trattazione alla sezione precedentemente dedicata.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	€	5.264.598,74
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.205.621,15
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	534,00
(+)	Residui titolo IV non rilevati	€	-
	<b>Totale debiti al 31/12/2019</b>	€	<b>1.058.443,59</b>
	Residui passivi da conto di bilancio	€	1.058.443,59
	<b>quadratura</b>	€	<b>-</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per € 1.664.553,33 riferiti a conferimenti di trasferimenti in conto capitale.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 54.267,60 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

I conti d'ordine comprendono impegni su esercizi futuri per € 105.244,31 e i beni di terzi in uso per € 13.029,41.

## 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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrati:

- a) i risultati finanziari dell'esercizio;
- b) la situazione contabile a rendiconto;
- c) la gestione delle entrate per tipologia;
- d) la gestione delle spese per missione, i risultati economici e patrimoniali d'esercizio.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, le seguenti evidenze:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

L'Organo di Revisione suggerisce di potenziare e razionalizzare l'attività di verifica dello stato di attuazione dei programmi in relazione alle risorse disponibili dell'ente.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**parere favorevole**

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Giovanni Fuso

