
COMUNE DI BERZO DEMO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

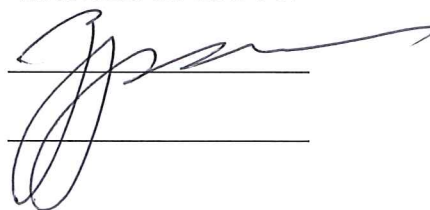
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2019

Sommario

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURIZIO MAGOTTI



INTRODUZIONE	4
CONTENUTO DEL BILANCIO	5

Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Errore. Il segnalibro non è definito.

Comune di Berzo Demo

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 01/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 Berzo Demo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Berzo demo li 01/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Magotti, **revisore nominati nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 22/08/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 22/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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. 28 del 22/11/2014;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N. 9
di cui variazioni di Consiglio	N. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Berzo Demo registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1584 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- 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 all'Unione dei Comuni della Valsavioire;
 - partecipa al Consorzio di Comuni Bacino Imbrifero Montano ;
 - **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se *leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
 - **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente /non ha tenuto conto che tale facoltà poteva essere esercitata "una tantum" nel solo anno di acquisizione dell'anticipazione);
 - **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, 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 Dlgs. 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 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
inesistenza dei debiti,
- 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.

(oppure in caso contrario) ha assicurato 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)	304.436,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	304.436,44

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	99.502,15	587.295,80	304.436,44
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	281.924,80	99.502,15	587.295,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	281.924,80	99.502,15	587.295,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.059.275,76	1.612.690,32	1.292.394,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.241.698,41	1.124.896,67	1.575.254,35
Fondi vincolati al 31.12	=	99.502,15	587.295,80	304.436,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	99.502,15	587.295,80	304.436,44

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		587.295,80			587.295,80
Entrate Titolo 1.00	+	1.404.234,23	673.848,54	17.195,00	691.043,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					0,00
Entrate Titolo 2.00	+	157.509,10	31.064,69	6.822,17	37.886,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.641.828,06	295.817,09	16.903,91	312.721,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	13.981.750,00	73.252,25	95.333,88	168.586,13
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.185.321,39	1.073.982,57	136.254,96	1.210.237,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.414.426,12	681.240,77	283.187,85	964.428,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	444.751,54	0,00	58.019,46	58.019,46
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	159.051,77	159.051,77	0,00	159.051,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.018.229,43	840.292,54	341.207,31	1.181.499,85
Differenza D (D=B-C)	=	18.167.091,96	233.690,03	-204.952,35	28.737,68
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	18.167.091,96	233.690,03	-204.952,35	28.737,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.261.079,97	73.252,25	95.333,88	168.586,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	19.761.079,97	73.252,25	95.333,88	168.586,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	13.981.750,00	73.252,25	95.333,88	168.586,13
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	13.981.750,00	73.252,25	95.333,88	168.586,13
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.779.329,97	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00	+	24.737.476,23	255.829,22	93.077,13	348.906,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	5.233,00	5.231,66	0,00	5.231,66
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	24.737.709,23	261.060,88	93.077,13	354.138,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	444.751,54	0,00	58.019,46	58.019,46
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	24.292.957,69	261.060,88	35.057,67	296.118,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-18.513.627,72	-261.060,88	-35.057,67	-296.118,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	217.293,53	82.006,35	151,11	82.157,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	245.101,41	82.105,51	15.530,44	97.635,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	212.952,16	-27.470,01	-255.389,35	304.436,44

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro **342.811,96**

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **3.869.107,52**, come risulta dai seguenti elementi:

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

parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
risultato d'amministrazione (A)	76.864,50	95.935,42	3.845.584,75
composizione del risultato di amministrazione:			
parte accantonata (B)	14.219,73	9.828,15	22.417,89
parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	3.763.044,43
parte disponibile (E= A-B-C-D)	62.644,77	86.107,27	60.122,43

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore		
			Parte accantonata		
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri
copertura dei debiti fuori bilancio	0				
riservata di equilibrio di bilancio	0				
finanziamento spese di investimento	67.312	67.312			
finanziamento di spese correnti non permanenti	5.233	5.233			

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	693.357,01	694.553,94	673.848,54	97,01889244
Titolo II	78.834,83	62.673,72	31.064,69	49,56573505
Titolo III	4.704.780,00	373.538,62	295.817,09	79,19317419

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, ha rilevato/non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		587.295,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		22.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		130.766,28
<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 100 - Spese correnti	(-)		863.384,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		22.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		836,92
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		159.051,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			107.493,30
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	(+)		5.233,00
<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	(-)		1145,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	101.310,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		67.312,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		83.250,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.183.847,07
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	(+)		1145,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		406.277,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		167.356,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		5.231,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		836,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3.767.796,58
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	(-)		-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		35.187,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		35.187,50

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.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	22.000,00	22.0000,00
FPV di parte capitale	83.250,84	167.356,44
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	29.926,40	83.250,84	167.356,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	29.926,40	83.250,84	167.356,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

(*) solo per gli enti sperimentatori

Ultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.845.584,75 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				587.295,80
RISCOSSIONI	(+)	136.406,07	1.155.988,92	1.292.394,99
PAGAMENTI	(-)	391.795,42	1.183.458,93	1.575.254,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			304.436,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			304.436,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	268.171,48	4.247.923,08	4.516.094,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	445.804,86	339.784,95	785.589,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			167.356,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.845.584,75

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	76.864,50	95.935,42	3.845.584,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	14.219,73	9.828,15	3.785.462,32
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	62.644,77	86.107,27	60.122,43

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

3. Residui - 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 e non vincolata	464.643,05	850.752,59
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	464.643,05	850.752,59

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.880.668,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	105.250,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	189.356,44
SALDO FPV	-84.105,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.065,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.152,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-46.913,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.880.668,12
SALDO FPV	-84.105,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-46.913,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	3.749.649,33

lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2017

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 15 del 25/03/2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 10 del 22/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31/12/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	464.643,05	136.406,07	268.171,48	- 60.065,50
Residui passivi	850.752,59	391.795,42	445.804,86	- 13.152,31

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 e non vincolata	65.065,50	11.432,89
Gestione corrente e vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.000,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	719,42
MINORI RESIDUI	65.065,50	13.152,31

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.

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	328,00	0,00	6.143,97		0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	328,00	0,00	5.542,97		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100	#DIV/0!	90,21805119		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali								0
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								0
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.007,15	1.759,76	2.235,62	1.879,76	2.982,39	5.050,80		
	Riscosso c/residui al 31.12	3.007,15	1.759,76	2.235,62	1.879,76	2.982,39	5.050,80		
	Percentuale di riscossione	100	100	100	100	100	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	27.039,99	27.859,45	30.250,00	26.000,00	26.639,55	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12	27.039,99	26.609,45	27.814,85	25.476,65	26.639,55	0,00		
	Percentuale di riscossione	100	95,51319211	91,94991736	97,98711538	100	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	2.015,51	0	0	0	0	0		0
	Riscosso c/residui al 31.12	2.015,51	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	100	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	20.966,09	19.804,28	22.950,00	25.000,00	26.300,21	0,18		
	Riscosso c/residui al 31.12	20.966,09	18.554,28	21.210,47	18.355,74	26.300,03	0,00		
	Percentuale di riscossione	100	93,68823305	92,42034858	73,42296	99,99931559	0		

¹¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)

Fondi spese e rischi futuri non ce ne sono

Fondo contenziosi non ce ne sono

Fondo perdite aziende e società partecipate non ci sono società' in perdita

Fondo indennità di fine mandato non esiste la fattispecie perché il sindaco ha rinunciato all'indennità'

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

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	680.956,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	103.777,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	243.702,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	1.028.435,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	102.843,59	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	61.063	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	41.780,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	61.063	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A) *100		593,75%

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.448.918,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	159.051,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	965.000
TOTALE DEBITO 2019	=	2.254.866,80

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.679.391,82	1.565.391,82	1.448.918,57
Nuovi prestiti (+)			965.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-113.793,69	-116.473,25	-159.051,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.565.598,13	1.448.918,57	2.254.866,80
Nr. Abitanti al 31/12	1.638,00	1.615,00	1.584,00
Debito medio per abitante	955,80	897,16	1.423,53

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	43.221,31	39.964,60	61.063,15
Quota capitale	113.793,69	116.473,25	159.051,77
Totale fine anno	157.015,00	156.437,85	220.114,92

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

ELENCO DELLE GARANZIE SUSSIDIARIE DELIBERATE DAL COMUNE DI BERZO DEMO

Il Comune di Berzo Demo ha deliberato 5 Garanzie sussidiarie in favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore

- 1) ILLUMINAZIONE PUBBLICA a Berzo Demo per € 179.340,00 per anni 20 con inizio ammortamento 01/01/2016 deliberata nel 2015).
- 2) CENTRALINE IDROELETTRICA FURNA per € 570.000,00 mutuo per anni 29 con inizio ammortamento dal 01/01/2019 deliberata nel 2018 . scadenza nel 2047
- 3) ABITARE SOCIALE "SELLERO" PER € 200.000,00 al 31/12/2018 residuo debito €192.486,05 inizio ammortamento 2018 scadenza 2037 durata 20 anni
- 4) REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA CHIESA per € 145.000,00 inizio ammortamento dal 2020 al 31/12/2039 unione dei comuni della valsaviore
- 5) MESSA IN SICUREZZA DELL'ACCESSO ALLA SCUOLA PRIMARIA DI DEMO per € 250.000,00 inizio ammortamento 2019 fine ammortamento 2038 CON IL Consorzio Bim

Le garanzie sussidiarie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO2017	1.028.436	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	102.844	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO2019		
(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)	61.063	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	41.780	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C+D-E)	61.063	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	5,94	593,75%

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 31/12/2016 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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5.84 %

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	28779,49	27909,49	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI per 2019)	84,00	84,00	0,00	3452,00
TOTALE	28863,49	27993,49	0,00	3452,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.740,00	
Residui riscossi nel 2019	2.139,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	601,00	21,93%
Residui della competenza	870,00	
Residui totali	1.471,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.403,97	
Residui riscossi nel 2019	3.403,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.959,15	
Residui totali	12.959,15	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite**

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.977,99	
Residui riscossi nel 2019	676,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	1.301,22	65,78%
Residui della competenza	676,77	
Residui totali	1.977,99	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI TUTTA IN GESTIONE DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Contributi per permessi di costruire 40500 01 0100

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	9.239,77	20.372,59	24.247,07
Riscossione	9.239,77	20.372,59	21.142,09

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	9.293,77	0,00%
2018	20.372,59	0,00%
2019	24.247,07	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada IN GESTIONE DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

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

Le entrate accertate nell'anno 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.050,80	
Residui riscossi nel 2019	5.050,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.519,50	
Residui totali	3.519,50	
FCDE al 31/12/2019	0	#DIV/0!

In merito si osserva

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			0,00
102	imposte e tasse a carico ente	1.288,48	1.995,37	706,89
103	acquisto beni e servizi	261.814,52	268.026,62	6.212,10
104	trasferimenti correnti	557.653,71	493.427,50	-64.226,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	42.388,07	61.063,15	18.675,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	22.776,00	38.871,65	16.095,65
TOTALE		885.920,78	863.384,29	-22.536,49

Spese per il personale

Tutte spese a carico dell'unione dei Comuni della Valsaviore

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Oppure

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

(specificare)

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture

- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto 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.

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

(eventuale) 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, **ha proceduto** alla cost 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 22/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: di € 39.113,09 a confronto del 2018 di € 11.114,06

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	448.198,07	483.971,78		
2	Proventi da fondi perequativi	248.355,87	248.355,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	62.673,72	75.002,55		
a	- proventi da trasferimenti correnti	62.673,72	75.002,55		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	- contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	163.390,30	117.496,33	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.419,01	35.658,83		
b	- ricavi della vendita di beni	131.481,82	61.352,21		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.489,47	20.485,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	168.742,72	158.013,82	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.127.360,68	1.560.840,35		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.353,51	14.430,34	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	249.561,59	248.382,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	112,52	1.001,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	493.427,50	557.653,71		
a	- trasferimenti correnti	493.427,50	557.653,71		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	180.498,19	181.529,37	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	180.498,19	181.529,37	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	35.007,63	28.907,15	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	38.871,65	22.201,63	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.015.831,59	1.052.106,38		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		111.529,09	8.733,97		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.405,60	3.405,60	C15	C16
a	- da società controllate	0,00	0,00		
b	- da società partecipate	3.405,60	3.405,60		
c	- da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.405,60	3.405,60		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	61.063,15	42.388,07	C17	C17
a	- interessi passivi	61.063,15	42.388,07		
b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		61.063,15	42.388,07		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-57.657,55	-38.982,47		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	47.302,42	75.009,52	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.162,31	23.177,42		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali	25.150,11	51.832,10		E20c
e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		47.302,42	75.009,52		
25	Oneri straordinari	60.065,50	32.358,48	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	60.065,50	15.050,71		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21c
d	- altri oneri straordinari	0,00	17.297,77		E21d
Totale oneri straordinari		60.065,50	32.358,48		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-12.763,08	42.651,04		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		41.108,46	12.402,54		
26	Imposte	1.995,37	1.288,48	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	39.113,09	11.114,06	E23	E23

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
182.555,12	181.529,17	180.419,00

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2019 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2019 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2019 risulta di euro 16.550.561,75 mentre nel 2018 era 16.511.448,66,

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	ref. art.2424 CC	ref. DM 25/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazioni opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	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		0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	1.803.012,20	1.784.133,03		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	1.803.322,93	1.725.197,00		
1.9	Altri beni demaniali	57.230,53	58.936,03		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.190.729,16	16.271.544,67		
2.1	Terreni	8.999.611,03	8.999.611,03	BI1	BI1
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.132.790,04	6.203.040,10		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	49.954,65	54.606,75	BI2	BI2
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	53.673,27	44.690,57	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	28.671,60	17.316,20		
2.6	Maschine per ufficio e hardware	29.951,66	31.549,86		
2.7	Mobili e arredi	13.823,31	14.201,36		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Altri beni materiali	892.353,60	906.129,60		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	99.691,00	0,00	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali		18.148.002,42	18.055.477,70		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	178.649,66	173.416,00	BI11	BI11
a	- imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	- imprese partecipate	178.649,66	173.416,00	BI11b	BI11b
c	- altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	nr. art. 2424 CC	nr. DM 23/4/95
3	Atti MoI	0,00	0,00	B03	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	178.649,66	173.418,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.323.657,68	18.228.855,70		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
	Totale rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	22.607,62	19.097,22		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	22.607,62	19.097,22		
c	- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	110.461,13	85.674,27		
a	- verso amministrazioni pubbliche	110.461,13	85.674,27	C02	C02
b	- imprese controllate	0,00	0,00	C03	C03
c	- imprese partecipate	0,00	0,00		
d	- verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	72.592,84	71.593,09	C04	C04
4	Altri Crediti	4.310.462,67	288.278,47	C05	C05
a	- verso Istituzioni	0,00	0,00		
b	- per attività svolta per terzi	10.434,72	3.293,53		
c	- altri	4.300.027,95	284.984,94		
	Totale crediti	4.518.094,96	464.643,05		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C06, 2, 3, 4, 5	C06, 2, 3
2	Altri MoI	0,00	0,00	C08	C08
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	304.436,44	587.295,80		
a	- Istituto di tesoreria	304.436,44	587.295,80		
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C09	C09
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C10 e C11	C10 e C11
4	Altri conti presso la Tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	304.436,44	587.295,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.820.531,00	1.651.838,85		
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)	23.144.183,68	19.280.834,55		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	nr. art. 2424 CC	nr. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	14.568.666,32	14.568.666,32	A1	A1
II	Reserve	1.942.542,34	1.931.459,29		
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	11.114,06	138.271,21	AV, AVI, AVII, AVII, AVII	AV, AVI, AVII, AVII, AVII
b	- da capitale	67.856,02	0,00	AVI, AVII	AVI, AVII
c	- da permessi di costruire	0,00	9.064,04	AVI, AVII	AVI, AVII
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.863.612,26	1.784.103,09		
e	- altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	39.113,09	11.114,06	AVI	AVI
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.550.561,75	18.511.488,66		
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	22.417,89	9.829,15	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.417,89	9.829,15		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.256.369,90	1.415.421,67	D1 e D2	D1
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00		
b	- v. altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- verso banche e Istituzioni	1.256.369,90	1.415.421,67	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	77.357,24	338.906,05	D7	D6
3	Accordi	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	149.296,69	0,00		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	150.440,69	0,00		
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	- altri soggetti	18.856,00	0,00		
5	Altri debiti	556.935,68	511.826,54	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	- tributari	0,00	0,00		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	- per attività svolta per o terzi (2)	22.044,69	31.101,41		
d	- altri	536.890,99	480.725,13		
	TOTALE DEBITI (D)	2.041.959,71	2.266.174,26		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	nr. art. 2424 CC	nr. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.529.243,73	493.383,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.529.243,73	493.383,48		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	4.104.973,66	84.702,11		
b	- da altri soggetti	424.269,87	408.681,37		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.529.243,73	493.383,48		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.144.183,68	19.280.834,55		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	189.356,44	105.250,84		
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 altro imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	189.356,44	105.250,84		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono/non sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

