

COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI.....	31

Comune di Saviore dell'Adamello

Organo di revisione

Verbale del 23.07.2020

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 Saviore dell'Adamello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovato (BS) lì 23 luglio 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Veronica Cadei, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30.03.2018;

◆ ricevuta in data 17.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 29.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

Oltre a due variazioni di Giunta per prelevamento dal fondo di riserva;

- ◆ 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 Savio dell'Adamello registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 867 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 e rendiconti;

- 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 Valsavioere;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti nel triennio sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 3.668,69	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 69.419,50	€ 211.483,12	
Totale	€ 69.419,50	€ 215.151,81	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 63.043,69.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 12/05/2020 per € 22.678,77 impegnando la somma nel Bilancio di previsione 2020/2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 04/07/2020 per € 40.364,92 impegnando la somma nel Bilancio di Previsione 2020/2022.
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche			€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Trasporto scolastico	€ -	€ 21.144,69	-€ 21.144,69	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ 8.700,00	€ 9.844,34	-€ 1.144,34	88,38%	89,23%
Totali	€ 8.700,00	€ 30.989,03	-€ 22.289,03	28,07%	27,40%

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)	€	553.403,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	553.403,80

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 368.657,79	€ 323.495,19	€ 553.403,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non ci sono somme di cassa vincolata per mancanza di presupposti.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 323.495,19			€ 323.495,19
Entrate Titolo 1.00	+	€ 648.697,20	€ 587.743,44	€ 41.099,41	€ 628.842,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 53.088,28	€ 24.640,25	€ 3.364,03	€ 28.004,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 878.413,76	€ 672.158,49	€ 414.799,25	€ 1.086.957,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.580.199,24	€ 1.284.542,18	€ 459.262,69	€ 1.743.804,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.519.339,73	€ 1.145.379,89	€ 198.269,39	€ 1.343.649,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 104.036,00	€ 102.871,80	€ -	€ 102.871,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.623.375,73	€ 1.248.251,69	€ 198.269,39	€ 1.446.521,08
Differenza D (D=B-C)	=	€ 43.176,49	€ 36.290,49	€ 260.993,30	€ 297.283,79
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 43.176,49	€ 36.290,49	€ 260.993,30	€ 297.283,79
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.413.470,62	€ 332.984,36	€ 344.957,15	€ 677.941,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.413.470,62	€ 332.984,36	€ 344.957,15	€ 677.941,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.413.470,62	€ 332.984,36	€ 344.957,15	€ 677.941,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.551.120,79	€ 271.904,44	€ 473.111,70	€ 745.016,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.551.120,79	€ 271.904,44	€ 473.111,70	€ 745.016,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.551.120,79	€ 271.904,44	€ 473.111,70	€ 745.016,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 137.650,17	€ 61.079,92	€ 128.154,55	€ 67.074,63
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 398.413,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 398.413,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 270.000,00	€ 108.113,92	€ 3.976,93	€ 112.090,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 270.000,00	€ 109.015,29	€ 3.376,11	€ 112.391,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 142.668,53	€ 96.469,04	€ 133.439,57	€ 553.403,80

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 104.302,55.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 62.581,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 88.991,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	104.302,55 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	31.163,00 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.558,10 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	62.581,45 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	62.581,45 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-26.409,74 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.991,19 €

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 151.948,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 65.725,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 216.314,99
SALDO FPV	-€ 150.589,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.035,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 274.069,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 284.767,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.733,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 151.948,48
SALDO FPV	-€ 150.589,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.733,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 115.100,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 172.661,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 302.854,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 648.697,20	€ 623.102,43	€ 587.743,44	94,33%
Titolo II	€ 53.088,28	€ 36.212,29	€ 24.640,25	68,04%
Titolo III	€ 878.413,76	€ 852.852,86	€ 672.158,49	78,81%
Titolo IV	€ 3.413.470,62	€ 1.675.059,23	€ 332.984,36	19,88%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00%

Gli scostamenti significativi che si registrano nel titolo IV tra le previsioni di competenza e gli accertamenti sono dovuti ai contributi ODI spostati sul 2020 e riferiti a progetti di riqualificazione per i quali i lavori non sono ancora partiti.

Gli scostamenti significativi che si registrano nel titolo IV tra accertamenti ed incassi sono dovuti sempre ai contributi ODI.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.746,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.512.167,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.332.122,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.440,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.019.247,33
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12.157,60
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	102.871,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	953.925,33
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	(+)	11.430,00
<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	(+)	1.019.247,33
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		76.752,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.163,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.169,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	35.419,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.409,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		61.829,64

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	103.670,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.979,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.675.059,23
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	(-)	1.019.247,33
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	(-)	1.600.284,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	184.874,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.019.247,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		27.550,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	389,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.161,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.161,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		104.302,55
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		31.163,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.558,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		62.581,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	26.409,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.991,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		76.752,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.430,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	31.163,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	26.409,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	10.169,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		50.399,64

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 - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
C		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.0150	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	34.622,00 €	-3.514,86 €	30.000,00 €	-25.947,14 €	35.160,00 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		34.622,00 €	-3.514,86 €	30.000,00 €	-25.947,14 €	35.160,00 €
Accantonamento residui perentii (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perentii (solo per le regioni)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20031.10.0003	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO			1.163,00 €	-462,60 €	700,40 €
Totale Altri accantonamenti		0,00 €	0,00 €	1.163,00 €	-462,60 €	700,40 €
Totale		34.622,00 €	-3.514,86 €	31.163,00 €	-26.409,74 €	35.860,40 €

(*) 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.	Capitale di spesa esercitato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	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	Fondo plur. vincolate al 31/12/2019	Consolidazione di residui attivi vincolati o diminuzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*)	Consolidazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
C		C		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
40500 01 0100	PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	NULL	SPESE DESTINATE AD INTERVENTI PREVISTI DALLA LEGGE REGIONALE	7.009,21 €	431,97 €	389,00 €	431,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	389,00 €	6.966,24 €
Totale vincoli derivanti dalla legge (0/1)				7.009,21 €	431,97 €	389,00 €	431,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	389,00 €	6.966,24 €
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (0/2)				0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Vincoli derivanti da Finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3)				0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
30100 01 0200	PROVENTI PER PRODUZIONE E CESSIONE	17011 04 0100	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI UOVO QUOTA CESSIONE PRODUZIONE	0,00 €	40.169,10 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.169,10 €	10.169,10 €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (0/4)				0,00 €	40.169,10 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.169,10 €	10.169,10 €
Altre risorse												
Totale altre risorse (0/5)				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate (0=0/1+0/2+0/3+0/4+0/5)				7.009,21 €	431,97 €	40.558,10 €	30.431,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.558,10 €	17.135,34 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	389,00 €	6.966,24 €
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	10.169,10 €	10.169,10 €
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	10.558,10 €	17.135,34 €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 26.666,80	€ 31.746,49	€ 31.440,52
- 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 **	€ 22.000,00	€ 26.390,15	€ 28.429,56
- 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***	€ 1.418,33	€ -	€ -
- 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	€ 3.248,47	€ -	€ 3.010,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La re-imputazione 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	€ 130.757,73	€ 33.979,36	€ 184.874,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 108.439,20	€ 25.615,64	€ 156.855,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 22.318,53	€ 8.363,72	€ 28.018,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 302.854,65, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				323.495,19
RISCOSSIONI	(+)	808.196,77	1.725.640,46	2.533.837,23
PAGAMENTI	(-)	674.757,20	1.629.171,42	2.303.928,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			553.403,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			553.403,80
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	294.266,83	1.571.290,93	1.865.557,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	383.980,39	1.515.811,49	1.899.791,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.440,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			184.874,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			302.854,69

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)	€ 298.991,81	€ 287.762,03	€ 302.854,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.682,41	€ 34.622,00	€ 35.860,40
Parte vincolata (C)	€ -	€ 7.009,21	€ 17.135,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 122.407,67	€ 115.121,44	€ 115.122,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 160.901,73	€ 131.009,38	€ 134.736,43

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Impieghi	Impieghi	Impieghi	Altre	Trasferi	Impieghi	Impieghi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 103.238,84	€ 103.238,84								
Finanziamento spese di investimento	€ 11.430,00	€ 11.430,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 431,97					€ 431,97	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 172.661,22	€ 16.340,54	€ 34.622,00	€ -	€ -	€ 8.577,24	€ -	€ -	€ -	€ 115.121,44
Valore monetario della parte	€ 287.762,03	€ 131.009,38	€ 34.622,00	€ -	€ -	€ 7.009,21	€ -	€ -	€ -	€ 115.121,44

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019:

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 ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 18/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il ri-accertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 18/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.373.497,29	€ 808.196,77	€ 294.266,83	-€ 271.033,69
Residui passivi	€ 1.343.504,60	€ 674.757,20	€ 383.980,39	-€ 284.767,01

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di ri-accertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.514,86	€ 625,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 270.554,48	€ 284.141,41
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 274.069,34	€ 284.767,01

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

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

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

Rendiconto dell'esercizio 2019										
Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione -METODO ANALITICO										
Entrata	Importo residui al 31 dicembre 2019 derivanti dai residui	% di acc.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anno 2018 e retro	Importo residui al 31 dicembre 2019 derivanti dalla competenza	% di acc.to a FCDE	Abbettimento	Importo minimo da accantonare 2019	Totale importo minimo da accantonare	% effettive di acc.to al FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
IMU	76,00	-29,29%	-€ 22,26	€ 7.512,26	-29,29%	100%	-€ 2.200,23	-€ 2.222,48	0,00%	€ -
TARSU - TARI - TIA	6.304,00	98,00%	€ 6.177,95	€ -	98,00%	100%	€ -	€ 6.304,00	100,00%	€ 6.304,00
RECUPERO EVASIONE	0,00	#DIV/OI	#DIV/OI	€ -	#DIV/OI	100%	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	€ -
FITTI E CANONI PATRIMONIALI	1.124,96	25,82%	€ 290,44	€ 1.485,57	25,82%	100%	€ 383,54	€ 673,97	25,82%	€ 673,97
PROVENTI ACQUEDOTTO	8.474,22	17,62%	€ 1.492,78	€ 39.000,00	17,62%	59%	€ 4.053,34	€ 5.546,12	11,75%	€ 5.580,40
PROVENTI FOGNATURA	8.148,24	19,46%	€ 1.585,60	€ 35.000,00	19,46%	59%	€ 4.018,37	€ 5.603,97	12,99%	€ 5.603,97
PROVENTI DEPURAZIONE	4.998,40	24,28%	€ 1.213,85	€ 19.000,00	24,28%	62%	€ 2.860,74	€ 4.074,58	16,98%	€ 4.074,58
PROVENTI LAMPADE VOTIVE	1.448,50	14,21%	€ 205,88	€ 8.700,00	14,21%	58%	€ 717,19	€ 923,07	9,10%	€ 923,07
PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	#DIV/OI	#DIV/OI	€ -	#DIV/OI	100%	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	€ -
PROVENTI PER RIMBORSI DI TERZI	15.078,00	#DIV/OI	#DIV/OI	€ -	#DIV/OI	100%	#DIV/OI	#DIV/OI	79,59%	€ 12.000,00
Importo totale da accantonare a FCDE nel risultato di am. ne										€ 35.160,00
Importo disponibile (FCDE al 31/12/es. n-1 + FCDE es. n - residui attivi cancellati per inesigibilità)										€ -
Importo svincolato applicabile al bilancio ai sensi dell'art. 187, co. 2, del Tuel										€ -
Importo da finanziare										€ 35.160,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.160.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.514,86 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto non vi sono contenziosi in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento. Tutte le partecipazioni presentano l'ultimo esercizio approvato in utile. Fa eccezione la società Valsaviore Spa in liquidazione, che presenta comunque un patrimonio netto positivo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.163,00
- utilizzi	€	462,60
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	700,40

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	329.692,64 €	581.037,05 €	251.344,41 €
203	Contributi agli investimenti	1.262.202,34 €	0,00 €	-1.262.202,34 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	60.721,00 €	1.019.247,33 €	958.526,33 €
205	Altre spese in conto capitale	409.040,40 €	0,00 €	-409.040,40 €
	TOTALE	2.061.656,38 €	1.600.284,38 €	-461.372,00 €

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)	€ 742.723,60	671,77%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 67.545,29		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 354.970,88		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.165.239,77		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 116.523,98		
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 31/12/2019(1)	€ 78.277,12		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento			
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 38.246,86		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 78.277,12		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			

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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.029.622,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 102.871,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 926.750,32

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.243.096,39	€ 1.140.546,27	€ 1.029.622,12
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 102.550,12	-€ 106.084,00	-€ 102.871,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 4.840,15	
Totale fine anno	€ 1.140.546,27	€ 1.029.622,12	€ 926.750,32
Nr. Abitanti al 31/12	886,00	867,00	864,00
Debito medio per abitante	1.287,30	1.187,57	1.072,63

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 91.395,46	€ 84.908,47	€ 78.277,12
Quota capitale	€ 102.550,12	€ 106.084,00	€ 102.871,80
Totale fine anno	€ 193.945,58	€ 190.992,47	€ 181.148,92

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore delle società partecipate dall'Ente.

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

	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Unione Comuni della Valsaviore	Finanziamento	€ 44.275,80		€ -	€ -
TOTALE		€ 44.275,80		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 104.302,55.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 62.581,45
- W3* (equilibrio complessivo): € 88.991,19

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 132.077,28	€ 132.077,28	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	€ 8.780,26	€ 8.780,26	-	-
TOTALE	€ 140.857,54	€ 140.857,54	-	-

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 5.962,82	€ 14.845,15	€ 3.889,24
Riscossione	€ 5.962,82	€ 14.845,15	€ 3.889,24

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia locale è in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore che è l'Ente preposto alla riscossione ed alla destinazione delle somme derivanti dalle sanzioni elevate come da delibera di Giunta Comunale n. 11 del 24/02/2017.

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	€ -	€ -	€ -
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.344,38	€ 25.838,19	€ 1.493,81
103	acquisto beni e servizi	€ 328.640,00	€ 353.708,01	€ 25.068,01
104	trasferimenti correnti	€ 642.414,74	€ 882.789,01	€ 240.374,27
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 37.637,96	€ 34.001,32	-€ 3.636,64
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.074,61	€ -	-€ 2.074,61
110	altre spese correnti	€ 69.277,54	€ 35.785,52	-€ 33.492,02
TOTALE		€ 1.104.389,23	€ 1.332.122,05	€ 227.732,82

Spese per il personale

Il personale dell'Ente a far data dal 01/07/2000 è in capo all'Unione di comuni della Valsaviore.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 13/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni

possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, con eccezione della partecipata Valsaviore Spa in liquidazione.



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 precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	450.493,43	605.372,11		
2	Proventi da fondi perequativi	172.609,00	172.609,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	36.212,29	70.078,48		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	821.422,49	871.765,03	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	29.733,49	46.911,44	A5	A5a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.510.470,70	1.766.736,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.111,66	40.660,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	307.825,24	274.368,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.771,11	13.611,68	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	882.789,01	642.414,74		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	588.917,39	282.666,84	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	31.238,40	64.622,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	35.785,62	71.352,15	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.892.438,43	1.389.695,73		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-381.967,73	377.040,33		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	1.696,33	1.696,33		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,30	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.696,33	1.696,63		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	34.001,32	37.637,96		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	34.001,32	37.637,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-32.304,99	-35.941,33		
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					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	531.891,39	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	625,60	1.824,80		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	0,00	301.157,19		
	Totale proventi straordinari	532.516,99	302.981,99		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	772,49	10.399,76		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
c	Altri oneri straordinari	0,00	301.106,99		E21d
	Totale oneri straordinari	772,49	311.506,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	531.744,50	-8.524,76		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	117.471,78	332.574,24		
26	Imposte (*)	25.838,19	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	91.633,59	332.574,24	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.696,33, si riferiscono ai utili delle società partecipate.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono per € 531.891,39 ai contributi fondi ODI.



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 precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.944,34	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
	9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale Immobilizzazioni immateriali		12.944,34	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	4.749.595,23	4.797.211,11		
	1.9 Altri beni demaniali	419.343,42	435.693,90		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni	4.043.810,83	4.043.810,83	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.746.247,00	1.829.792,88		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	527,56	666,71	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.816,26	2.270,30	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	48.890,88	18.403,36		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.869,96	396,63		
	2.7 Mobili e arredi	6.176,82	78.810,61		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	847,03		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
Totale Immobilizzazioni materiali		11.019.277,96	11.207.903,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	0,00	0,00	B111	B111
	b imprese partecipate	86.842,35	86.842,35	B111a	B111a
	c altri soggetti	0,00	0,00	B111b	B111b
	2 Crediti verso				
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B112	B112
	b imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
	d altri soggetti	10.760.498,18	9.773.186,18	B112c B112d	B112d
	3 Altri titoli	112.509,71	112.509,71	B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		10.959.850,24	9.972.538,24		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.992.072,54	21.180.441,60	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
I	Totale rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	42.771,34	49.289,36		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	62.139,20	53.931,19		
	b imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	202.324,36	435.266,34	C11	C11
	4 Altri Crediti			C15	C15
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	2.241,04	4.627,31		
	c altri	1.556.081,82	830.383,09		
Totale crediti		1.865.557,76	1.373.497,29		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	C111,2,3,4,5	C111,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	553.403,80	323.495,19		C1V1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C1V1	C1V1b e C1V1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C1V2 e C1V3	C1V2 e C1V3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		553.403,80	323.495,19		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.418.961,56	1.696.992,48		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		24.411.034,10	22.877.434,08	-	-

(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		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
i	Fondo di dotazione	4.080.498,21	4.080.498,21	AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	308.229,86	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	10.912.018,64	10.848.052,28	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.168.938,65	5.232.905,01		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	91.634,14	308.229,86	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.561.319,50	20.469.685,36		
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	35.860,40	34.622,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		35.860,40	34.622,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>vi altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	682.794,08	759.088,37	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	243.956,24	270.533,75	D5	
2	Debiti verso fornitori	190.389,26	384.084,11	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	161.040,60	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	20.501,52	0,00		
5	Altri debiti			D12,D1 3,D14	D11,D1 2,D13
a	<i>tributari</i>	5.062,30	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	40.328,25	43.015,07		
d	<i>altri</i>	1.482.469,95	916.405,42		
TOTALE DEBITI (D)		2.826.542,20	2.373.126,72		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	987.312,00	,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	,00	,00		
2	Concessioni pluriennali	,00	,00		
3	Altri risconti passivi	,00	,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		987.312,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		24.411.034,10	22.877.434,08	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	216.314,99	65.725,85		
2)	beni di terzi in uso				
3)	beni dati in uso a terzi				
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	garanzie prestate a imprese controllate				
6)	garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		216.314,99	65.725,85	-	-

(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)

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.

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.080.498,21
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 308.229,86
b	da capitale	€ 10.912.018,64
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.168.938,65
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 91.634,14

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 91.634,14
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 91.634,14

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 (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***).

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

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



