

Provincia di BRESCIA  
Comune di GIANICO

## 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.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	10
Risultato di amministrazione .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
CONTO ECONOMICO.....	19
STATO PATRIMONIALE.....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
CONCLUSIONI .....	19

# Comune di GIANICO

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 18/6/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**approva o 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 Gianico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviglio, lì 18/6/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicolò Bosco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23.06.2017;

- ◆ ricevuta in data 28/5/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 20/5/2020, 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;
  
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### 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;

### RIPORTA / RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Gianico registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.145 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa più all'Unione dei Comuni della bassa Valle Camonica dall'1/1/2019, che si trova in liquidazione;
- **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 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

## **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)	€	562.380,70
---	---	------------

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 526.228,13	€ 567.229,38	€ 562.380,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 102.246,17	€ 115.843,90	€ 73.922,04

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 567.229,38			€ 567.229,38
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.181.069,55	€ 958.183,71	€ 57.438,42	€ 1.015.622,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 102.067,30	€ 74.116,69	€ 1.451,41	€ 75.568,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 764.479,11	€ 516.858,03	€ 113.729,41	€ 630.587,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.065.665,47	€ 1.797.835,61	€ 177.599,28	€ 1.975.434,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.925.142,15	€ 1.209.487,77	€ 279.330,85	€ 1.488.818,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 1.261.761,42	€ 154.794,18	€ 103.902,54	€ 258.696,72
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 248.200,00	€ 247.837,90	€ -	€ 247.837,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.435.103,57	€ 1.612.119,85	€ 383.233,39	€ 1.995.353,24
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 369.438,10	€ 185.715,76	-€ 205.634,11	-€ 19.918,35
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)	=	-€ 369.438,10	€ 185.715,76	-€ 205.634,11	-€ 19.918,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.018.049,51	€ 248.677,18	€ 4.980,04	€ 253.657,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 51.611,74	€ -	€ 1.611,74	€ 1.611,74
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.159.661,25	€ 248.677,18	€ 6.591,78	€ 255.268,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 1.018.049,51	€ 248.677,18	€ 4.980,04	€ 253.657,22
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)	=	€ 1.018.049,51	€ 248.677,18	€ 4.980,04	€ 253.657,22
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 141.611,74	€ -	€ 1.611,74	€ 1.611,74
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 1.261.761,42	€ 154.794,18	€ 103.902,54	€ 258.696,72
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	-€ 1.261.761,42	-€ 154.794,18	-€ 103.902,54	-€ 258.696,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.403.373,16	€ 154.794,18	€ 105.514,28	€ 260.308,46
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	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 565.530,17	€ 274.358,22	€ 3.925,00	€ 278.283,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 604.802,83	€ 234.354,30	€ 27.859,25	€ 262.213,55
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.561.891,78</b>	<b>€ 380.513,86</b>	<b>-€ 124.054,08</b>	<b>€ 823.689,16</b>

## 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.

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

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

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 298.588,11
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 41.813,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 249.917,41
<b>SALDO FPV</b>	-€ 208.103,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 117.324,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 58.031,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 59.292,55
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 298.588,11
<b>SALDO FPV</b>	-€ 208.103,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 59.292,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 71.646,57
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 238.547,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 341.386,25

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019


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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione	
<b>VERIFICA</b> <i>(solo per gli Enti locali)</i>	<b>EQUILIBRI</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	37.866,68
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.762.380,25
<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	(-)	1.428.733,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.327,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	247.837,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>94.347,73</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	35.056,86
<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	(+)	16.112,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>145.516,59</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>1.300,00</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>29.756,20</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>114.460,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	<b>- 29.963,40</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.423,79</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	36.589,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.946,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	560.402,10
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	(-)	16.112,07
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	(-)	347.622,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	220.590,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>16.614,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>800,00</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>1.034,50</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>14.779,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>14.779,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>162.130,72</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>162.130,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>162.130,72</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 2018-2019-2020 di riferimento;

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 37.866,68	€ 29.327,41
FPV di parte capitale	€ 3.946,88	€ 220.590,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

### **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 341.386,25, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				567229,38
RISCOSSIONI	(+)	183136,02	2071193,83	2254329,85
PAGAMENTI	(-)	412704,38	1846474,15	2259178,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			562380,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			562380,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	38267,11	525946,80	564213,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	83212,50	452078,39	535290,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			29327,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			220590,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>341386,25</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19				80686,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				71996,51
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>152682,80</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3363,87
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				37924,72
Altri vincoli				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>41288,59</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>18405,56</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>129009,30</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	307.671,73	310.194,54	€ 341.386,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	125.407,72	185.603,14	€ 152.682,80
Parte vincolata (C)	49.783,52	11.051,09	€ 41.288,59
Parte destinata agli investimenti (D)	42.646,88	26.656,05	€ 18.405,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	89.833,61	86.884,26	€ 129.009,30

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## 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. 33 del 15/5/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 338.727,15	€ 183.136,02	€ 38.267,11	-€ 117.324,02
Residui passivi	€ 553.948,43	€ 412.704,38	€ 83.212,58	-€ 58.031,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 105.543,79	€ 43.142,01
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.175,06	€ 10.175,06
Gestione in conto capitale non	-	€ 2.647,22
Gestione servizi c/terzi	€ 1.605,17	€ 2.067,18
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 117.324,02	€ 58.031,47

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.

### **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.

## 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:

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	3.358.020,07	3.113.222,37	€ 2.862.334,23
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-244.797,70	-250.888,14	-€ 247.838,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.113.222,37</b>	<b>2.862.334,23</b>	<b>€ 2.614.496,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.165,00	2.145,00	2.142,00
Debito medio per abitante	1.437,98	1.334,42	1.220,59

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	66.095,27	59.761,13	€ 53.146,04
Quota capitale	244.797,70	250.888,14	€ 247.838,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 310.892,97</b>	<b>€ 310.649,27</b>	<b>€ 300.984,04</b>

## **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.

## 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/non 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	30.580,92	30.580,92	2.003,62	1.467,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 30.580,92</b>	<b>€ 30.580,92</b>	<b>€ 2.003,62</b>	<b>€ 1.467,90</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	153.447,76	
Residui riscossi nel 2019	43.893,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	78.186,68	
Residui al 31/12/2019	€ 31.367,17	20,44%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 31.367,17	
FCDE al 31/12/2019	<b>23.133,46</b>	<b>73,75%</b>

### 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	€ 69.949,60	€ 58.209,00	€ 40.516,62
Riscossione	€ 69.949,60	€ 58.209,00	€ 40.516,62

### 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	241.772,02	€ 294.862,51	53.090,49
102 imposte e tasse a carico ente	20.343,47	€ 23.352,64	3.009,17
103 acquisto beni e servizi	776.864,45	€ 787.653,96	10.789,51
104 trasferimenti correnti	225.659,72	€ 137.728,24	-87.931,48
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	59.761,13	€ 53.146,04	-6.615,09
108 altre spese per redditi di capitale	10.982,03	€ 33.921,18	22.939,15
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	16.458,80	€ 18.016,00	1.557,20
110 altre spese correnti	77.398,52	€ 80.053,37	2.654,85
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.429.240,14</b>	<b>€ 1.428.733,94</b>	<b>-506,20</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 430.927,74;

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€	€ 294.862,51
Spese macroaggregato 103	€	€ 3.132,57
Irap macroaggregato 102	€	€ 19.168,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 28.039,95
Altre spese: da specificare 104 - 109 censimento		€ 936
Altre spese: decennale vigili + conv segr	€	€ 16.470,57
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>€ 362.609,62</b>
(-) Componenti escluse (B)	€	€ 41.941,43
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 324.202,47</b>	<b>€ 320.668,19</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

## **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;*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;*

- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali;*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili.*

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**

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.

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

L'Ente ha provveduto 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. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio al 31.12.2018.

## **CONTO ECONOMICO**

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.

Si allega conto economico (Allegato 1).

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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 rilevati nell'allegato 2.

## **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

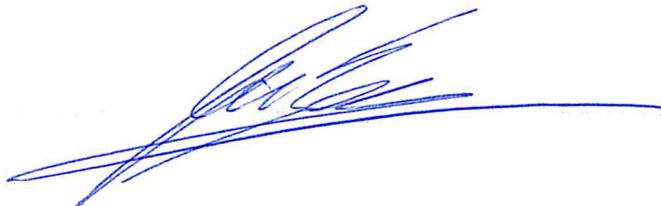
Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR NICOLÒ BOSCO

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form a cursive representation of the name Nicolò Bosco.

CONTO ECONOMICO

Allegato n. 1

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	710.101,64	710.358,47		
2	Proventi da fondi perequativi	325.678,00	321.155,22		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	85.149,76	89.485,32		
a	Proventi da trasferimenti correnti	81.757,33	86.092,89		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.392,43	3.392,43		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	550.529,51	540.550,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.658,25	350.752,99		
b	Ricavi della vendita di beni	141.263,38	153.134,08		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.607,88	36.663,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	61.449,01	47.690,88	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.732.907,92</b>	<b>1.709.240,01</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	210.458,13	58.817,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	570.560,02	571.231,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	35.868,67	42.107,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	147.940,07	234.434,78		
a	Trasferimenti correnti	143.104,53	225.659,72		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		4.886,56		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.835,54	3.888,50		
13	Personale	294.547,01	246.126,67	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	474.026,22	448.084,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	474.026,22	448.084,51	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		130.418,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	66.357,44	91.474,35	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.799.757,56</b>	<b>1.822.695,43</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-66.849,64</b>	<b>-113.455,42</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	9.064,52	9.064,52	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	9.064,52	9.064,52		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	3.263,92	3.263,82	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>12.328,44</b>	<b>12.328,34</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.146,04	59.761,13	C17	C17
a	Interessi passivi	53.146,04	59.761,13		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>53.146,04</b>	<b>59.761,13</b>		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-40.817,60	-47.432,79		
--	---	------------	------------	--	--

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		935.491,49	D18	D18
23	Svalutazioni	357.212,12		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-357.212,12</b>	<b>935.491,49</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	285.277,75	2.476.457,15	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	16.112,07	46.273,77		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.286,71	3.106,71		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	264.878,97	2.427.076,67		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>285.277,75</b>	<b>2.476.457,15</b>		
25	Oneri straordinari	282.888,96	2.969.077,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	282.888,96	2.969.077,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>282.888,96</b>	<b>2.969.077,76</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.388,79</b>	<b>-492.620,61</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-462.490,57</b>	<b>281.982,67</b>		
26	Imposte (*)	22.917,65	20.156,69	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-485.408,22</b>	<b>261.825,98</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	1.410.961,07	1.458.477,22		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	321.293,33	331.901,66		
	1.9 Altri beni demaniali	1.089.667,74	1.126.575,56		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.487.825,03	13.642.828,27		
	2.1 Terreni	2.914.721,85	2.914.721,85	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	5.965.363,30	6.131.331,48		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari	924,64	982,43	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	17.676,48	19.242,96	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.948,55	3.334,02		
	2.7 Mobili e arredi	25.601,53	25.917,31		
	2.8 Infrastrutture	4.557.588,68	4.547.298,22		
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>14.898.786,10</b>	<b>15.101.305,49</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	825.655,78	1.181.256,16	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a <i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b <i>imprese partecipate</i>	825.655,78	1.181.256,16	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c <i>altri soggetti</i>				
	2 Crediti verso	19.991,42		<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c <i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>

	d	altri soggetti		19.991,42		BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3		Altri titoli					
			Totale immobilizzazioni finanziarie	845.647,20	1.181.256,16		
			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.744.433,30</b>	<b>16.282.561,65</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
	1 Crediti di natura tributaria	108.963,10	174.269,55		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	108.963,10	172.373,93		
	c Crediti da Fondi perequativi		1.895,62		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	319.502,84	16.743,71		
	a verso amministrazioni pubbliche	319.502,84	16.743,71		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	134.747,99	115.624,42	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	1.000,00	32.089,47	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi	1.000,00	5.530,17			
c altri		26.559,30			
	<b>Totale crediti</b>	<b>564.213,93</b>	<b>338.727,15</b>		
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
	1 Conto di tesoreria	562.380,70	567.229,38		
	a Istituto tesoriere	562.380,70	567.229,38		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	8.978,28	2.260,58	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	834,60		CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>572.193,58</b>	<b>569.489,96</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.136.407,51</b>	<b>908.217,11</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	1.654,17		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.654,17</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.882.494,98</b>	<b>17.190.778,76</b>		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	8.959.885,49	8.959.885,49	AI	AI
II	Riserve	4.053.863,63	3.815.149,25		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	261.825,98		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.381.076,58	2.356.672,03	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.410.961,07	1.458.477,22		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-485.408,22	261.825,98	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.528.340,90</b>	<b>13.036.860,72</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	152.682,80	185.603,14	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>152.682,80</b>	<b>185.603,14</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.614.496,33	2.862.334,23		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.614.496,33	2.862.334,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	347.064,11	200.000,00	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	78.483,66	130.452,78		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	61.250,70	115.640,99		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	17.232,96	14.811,79		
5	Altri debiti	110.392,20	223.495,65	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	4.310,77			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	508,73	63,91		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	105.572,70	223.431,74		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.150.436,30</b>	<b>3.416.282,66</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.051.034,98	552.032,24	E	E

1	Contributi agli investimenti	1.030.498,66	552.032,24		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.030.498,66	552.032,24		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	20.536,32			
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.051.034,98</b>	<b>552.032,24</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.882.494,98</b>	<b>17.190.778,76</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

(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)