



Comune di Santa Maria a Monte

Provincia di Pisa

**Relazione dell'organo di revisione sul
rendiconto della gestione 2019
e documenti allegati**

Il Revisore dei Conti
Dott. Gabriele Baccetti

Sommarario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	33

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Santa Maria a Monte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, 19 giugno 2020

Il Revisore dei Conti
Dott. Gabriele Baccetti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gabriele Baccetti , Dottore Commercialista con studio in Grosseto, Viale Sonnino 11, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 28,12,2017;

◆ ricevuta in data 12.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 09.06.2020, 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità ;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Santa Maria a Monte registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.152 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente sta provvedendo o alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel 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:

- **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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 83.835,90
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 16.141,87
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 67.694,03
d) MAGGIORE QUOTA RECUPERATA CON IL RENDICONTO 2019	€ 67.694,03
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

- **non ha avuto necessità** nel corso del 2019 di riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio di parte corrente e in conto capitale
- 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
Asilo nido	€ 129.911,85	€ 324.707,85	-€ 194.796,00	40,01%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 244.648,50	€ 305.394,59	-€ 60.746,09	80,11%
Musei e pinacoteche	€ -	€ 22.705,46	-€ 22.705,46	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 135.472,03	€ 108.224,81	€ 27.247,22	125,18%
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	€ 510.032,38	€ 761.032,71	-€ 251.000,33	67,02%

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)	€ 1.639.796,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.639.796,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.585.531,49	€ 2.093.201,70	€ 1.639.796,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 52.756,86	€ 213.735,68	€ 80.943,55

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				€ 2.093.201,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.191.773,36	€ 5.042.818,67	€ 6.234.592,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 12.313,93	€ 234.459,87	€ 246.773,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 587.184,17	€ 962.801,83	€ 1.549.986,00
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)	=	€ 1.791.271,46	€ 6.240.080,37	€ 8.031.351,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.643.833,38	€ 4.896.567,36	€ 7.540.400,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 380.000,00	€ 380.000,00
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)	=	€ 2.643.833,38	€ 5.276.567,36	€ 7.920.400,74
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 852.561,92	€ 963.513,01	€ 110.951,09
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)	=	-€ 852.561,92	€ 963.513,01	€ 110.951,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 155.098,17	€ 510.279,31	€ 665.377,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 576.186,50	€ -	€ 576.186,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 731.284,67	€ 510.279,31	€ 1.241.563,98
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)	=	€ 731.284,67	€ 510.279,31	€ 1.241.563,98
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.436.535,70	€ 352.037,68	€ 1.788.573,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.436.535,70	€ 352.037,68	€ 1.788.573,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.436.535,70	€ 352.037,68	€ 1.788.573,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 705.251,03	€ 158.241,63	-€ 547.009,40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 20.421,18	€ 1.191.748,54	€ 1.212.169,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 99.031,43	€ 1.130.485,32	€ 1.229.516,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=			€ 1.639.796,36

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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*	€ 615.364,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 426.000,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 432.980,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.979,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 615.364,20
Recupero disavanzo di amministrazione	€ 16.141,87
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.979,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 106.889,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.741.226,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.272.823,21

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	€ 6.812.438,00	€ 6.775.387,82	€ 5.042.818,67	74,4284874
Titolo II	€ 290.732,00	€ 283.700,89	€ 234.459,87	82,64333256
Titolo III	€ 1.430.669,00	€ 1.358.846,23	€ 962.801,83	70,85436223
Titolo IV	€ 2.378.313,00	€ 1.056.438,30	€ 510.279,31	48,30185634
Titolo V	€ 753.000,00	€ 667.000,00	€ -	0

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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019, la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	118.198,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	16.141,87
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.417.934,94
<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	(-)	7.466.067,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	136.014,43
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	(-)	380.000,00
<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)		537.909,46
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	(+)	-
<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	(+)	53.597,00
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		591.506,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	591.506,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		591.506,46

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	106.889,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	208.466,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.723.438,30
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	(-)	53.597,00
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	(-)	1.183.179,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	778.159,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		23.857,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.857,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.857,74
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)		615.364,20
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		615.364,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		615.364,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		591.506,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		591.506,46

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/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
					5.000,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁵⁾						
		3.550.000,00		560.000,00	-50.000,00	4.060.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.550.000,00	0,00	560.000,00	-50.000,00	4.060.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Rinnovi contrattuali		34.354,46		22.660,00		57.014,46
Risparmi da lavoro straordinario		5.105,28				5.105,28
Indennità di fine mandato		1.742,47		3.122,53		4.865,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		41.202,21	0,00	25.782,53	0,00	66.984,74
Totale		3.591.202,21	0,00	585.782,53	-45.000,00	4.131.984,74

(*) 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				30.134,50	6.889,38	667.000,00	28.198,26	645.661,19			29,93	23.275,05
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				30.134,50		667.000,00	28.198,26	645.661,19	0,00		29,93	23.275,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				30134,5	0	667000	28198,26	645661,19	0		0	23275,05

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	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	29,93	23.275,05
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
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)	29,93	23.275,05

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
520	Proventi da concessioni cimiteriali	Diversi	Spese varie	0,00	146.035,00	120.578,17	24.300,00	1.399,94	-243,11
620	Proventi derivanti dalla concessioni cimiteriali	Diversi	Spese varie	0,00	262.645,31	227.877,84	33.626,10	-206,79	1.348,16
Diversi	Contributo agli investimenti da GSE	Diversi	Ampliamento e completamento impianti pubblica illuminazione	0,00	228.572,33	190.000,00	38.572,33	-342,64	342,64
525	Proventi da alienazione beni mobili e immobili	Diversi	Acquisto arredi e attrezzatura per scuola media	0,00	5.299,00	5.243,76	0,00	0,00	55,24
0/200	FPV	Diversi	Spese varie	0,00	242.755,66	206.204,60	36.000,00	24.535,92	-23.984,86
642	Trasferimento di somme da ATI	Diversi	Acquisto arredi e attrezzatura per le mense	0,00	100.000,00	84.973,43	0,00	0,00	15.026,57
606	Contributo da ASL	2357/4	Incarichi e Progettazioni	0,00	7.536,00	7.536,00	0,00	-1.263,62	1.263,62
652	Contributi da privati	2711/1	Acquisto attrezzature per la salvaguardia dell'ambiente	0,00	9.998,00	9.998,00	0,00	0,00	0,00
0/2	Finanziamento investimenti	Diversi	Spese varie	203.725,77	0,00	99.734,58	0,00	-648,50	104.639,69
551	Contributo dalla Regione	Diversi	Spese varie	208.466,44	0,00	203.466,44	0,00	-106,03	5.106,03
									0,00
									0,00
			Totale	412.192,21	1.002.841,30	1.155.612,82	132.498,43	23.368,28	103.553,98
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									103.553,98

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

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

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;
- 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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 118.198,75	€ 136.014,43
FPV di parte capitale	€ 208.466,44	€ 778.159,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 110.860,56	€ 208.466,44	€ 136.014,43
- 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 **	€ 110.860,56	€ 208.466,44	€ 136.014,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 179.687,68	€ 208.466,44	€ 778.159,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 179.687,68	€ 208.466,44	€ 778.159,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 4.272.823,21., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.093.201,70
RISCOSSIONI	(+)	2.542.977,31	7.942.108,22	10.485.085,53
PAGAMENTI	(-)	4.179.400,51	6.759.090,36	10.938.490,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.639.796,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.639.796,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.713.391,11	3.403.299,79	9.116.690,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.095.297,90	3.474.192,10	5.569.490,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			136.014,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			778.159,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			4.272.823,21

- 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)	3.646.793,19	3.741.226,58	€ 4.272.823,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.108.350,80	3.591.202,21	€ 4.131.984,74
Parte vincolata (C)	428.523,22	30.134,50	€ 23.275,05
Parte destinata agli investimenti (D)	225.476,54	203.725,77	€ 103.553,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-115.557,37	-83.835,90	€ 14.009,44

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.889,38					€ -	€ -	€ 6.889,38		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 100.000,00									€ 100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 61 del 04.06.2020. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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 riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 61 del 04.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.682.368,62	€ 2.542.977,31	€ 5.713.391,11	-€ 426.000,20
Residui passivi	€ 6.707.678,55	€ 4.179.400,51	€ 2.095.297,90	-€ 432.980,14

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	€ 12.527,45	€ 43.240,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 28.991,27	€ 4.991,67
Gestione servizi c/terzi	€ 384.481,48	€ 384.748,38
MINORI RESIDUI	€ 426.000,20	€ 432.980,14

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.060.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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)	€ 1.742,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.122,53
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.865,00

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.002.521,56	1.183.179,76	180.658,20
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			180.658,20

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.633.716,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 778.835,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 951.034,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.363.586,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 636.358,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 414.432,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 28.457,84	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 250.383,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 385.974,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (C/A)*100		6,07%

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 contabilmente agli esercizi successivi.

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	+	€ 10.334.232,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 382.878,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 667.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 10.618.354,80

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 10.479.067,62	€ 10.707.799,63	€ 10.334.232,90
Nuovi prestiti (+)	€ 569.106,00	€ -	€ 667.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 340.373,99	-€ 373.566,73	-€ 380.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.707.799,63	€ 10.334.232,90	€ 10.621.232,90
Nr. Abitanti al 31/12	13.042,00	13.158,00	13.152,00
Debito medio per abitante	821,02	785,40	807,58

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 421.027,51	€ 424.550,56	€ 414.432,56
Quota capitale	€ 340.373,99	€ 373.566,73	€ 380.000,00
Totale fine anno	€ 761.401,50	€ 798.117,29	€ 794.432,56

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

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): € 615.364,20
- W2* (equilibrio di bilancio): € 29.551,74..
- W3* (equilibrio complessivo): € 74.551,74.

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 **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
Recupero evasione IMU/TASI/ICI	€ 555.000,00	€ 84.773,00	€ 190.793,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 45.000,00	€ -	€ 6.750,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 600.000,00	€ 84.773,00	€ 197.543,02

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.730.051,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 548.539,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 3.181.512,01	85,29%
Residui della competenza	€ 1.001.106,74	
Residui totali	€ 4.182.618,75	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.270.687,97	78,20%

In merito si osserva che l'incremento dei residui attivi deve essere attentamente monitorato per le possibili conseguenze negative sulla liquidità e sugli equilibri di bilancio.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **stazionarie** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.194.291,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 246.325,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 947.965,80	79,37%
Residui della competenza	€ 405.267,00	
Residui totali	€ 1.353.232,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.071.888,61	79,21%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **stazionarie** rispetto a quelle dell'esercizio 2018:

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 492.782,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.979,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 479.803,01	97,37%
Residui della competenza	€ 65.000,00	
Residui totali	€ 544.803,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 397.706,00	73,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 stazionarie rispetto a quelle dell'esercizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.042.976,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 289.233,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.753.743,20	85,84%
Residui della competenza	€ 530.839,74	
Residui totali	€ 2.284.582,94	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.801.093,36	78,84%

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	€ 269.143,63	€ 294.293,45	€ 316.242,31
Riscossione	€ 269.143,63	€ 286.293,45	€ 308.945,31

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	€ 53.597,00	16,95

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 48.404,11	€ 50.000,00	€ 60.000,00
riscossione	€ 38.404,11	€ 12.538,90	€ 27.662,20
%riscossione	79,34	25,08	46,10

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 48.404,11	€ 50.000,00	€ 60.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 25.642,13	€ 27.492,00
entrata netta	€ 48.404,11	€ 24.357,87	€ 32.508,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 24.202,06	€ 12.178,94	€ 16.254,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 747.933,14	
Residui riscossi nel 2019	€ 33.587,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 714.345,53	95,51%
Residui della competenza	€ 32.337,80	
Residui totali	€ 746.683,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 724.396,58	97,02%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono leggermente **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 2.191.023,73	€ 2.065.827,73	-125.196,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 126.496,09	€ 121.631,99	-4.864,10
103	acquisto beni e servizi	€ 3.690.721,82	€ 3.732.210,15	41.488,33
104	trasferimenti correnti	€ 1.117.515,16	€ 930.409,66	-187.105,50
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 424.550,56	€ 414.432,56	-10.118,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.595,09	€ 89.805,68	46.210,59
110	altre spese correnti	€ 109.232,32	€ 111.750,16	2.517,84
TOTALE		€ 7.703.134,77	€ 7.466.067,93	-237.066,84

Spese per il personale

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

rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.375.127,29	€ 2.065.827,73
Spese macroaggregato 103	€ 23.552,91	€ 5.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 125.696,99	€ 118.210,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ 330.816,51	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.855.193,70	€ 2.189.038,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 719.056,48	€ 471.695,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.136.137,22	€ 1.717.343,29
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'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 verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per formazione
- Spese per missioni

il rispetto dei suddetti vincoli

- 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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO 2019				
CONTO ECONOMICO			2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi		5.897.038,57	5.913.174,24
2	Proventi da fondi perequativi		878.349,25	893.424,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		643.776,16	252.835,73
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		283.700,89	252.835,73
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		62.539,27	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		297.536,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		869.709,28	1.064.494,31
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		201.849,46	389.790,10
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		108.938,32	91.000,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		558.921,50	583.704,21
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8	Altri ricavi e proventi diversi		376.273,58	376.893,51
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			8.665.146,84	8.500.821,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		219.322,13	249.893,30
10	Prestazioni di servizi		3.486.739,35	3.408.162,16
11	Utilizzo beni di terzi		26.148,67	32.666,36
12	Trasferimenti e contributi		930.409,66	1.117.515,16
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		930.409,66	1.117.515,16
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale		2.061.665,67	2.154.826,61
14	Ammortamenti e svalutazioni		1.423.599,06	1.611.526,32
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		48.128,40	22.935,59
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		865.470,66	1.058.039,46
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		510.000,00	530.551,27
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
16	Accantonamenti per rischi		5.000,00	5.105,28
17	Altri accantonamenti		25.782,53	36.096,93
18	Oneri diversi di gestione		90.181,59	88.555,42
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			8.268.848,66	8.704.347,54
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			396.298,18	-203.525,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		86.490,66	55.500,06
a	<i>da società controllate</i>			

	b	da società partecipate		
	c	da altri soggetti	86.490,66	55.500,06
20		Altri proventi finanziari	2,83	
		Totale proventi finanziari	86.493,49	55.500,06
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	414.432,56	424.550,56
	a	Interessi passivi	414.432,56	424.550,56
	b	Altri oneri finanziari		
		Totale oneri finanziari	414.432,56	424.550,56
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-327.939,07	-369.050,50
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni		
23		Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	627.620,47	378.640,45
	a	Proventi da permessi di costruire	53.597,00	
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		38.854,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	427.988,47	107.838,67
	d	Plusvalenze patrimoniali	146.035,00	231.947,78
	e	Altri proventi straordinari		
		Totale proventi straordinari	627.620,47	378.640,45
25		Oneri straordinari	519.957,94	133.300,93
	a	Trasferimenti in conto capitale		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	519.957,94	133.300,93
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari		
		Totale oneri straordinari	519.957,94	133.300,93
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	107.662,53	245.339,52
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	176.021,64	-327.236,73
26		Imposte	118.210,56	125.367,67
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	57.811,08	-452.604,40

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, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Farmavaldera srl	17%	69.375,07

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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)	31-dic-19	31-dic-18
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.092,20	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.418,82	7.651,60
	9	Altre	94.877,89	84.090,75
		Totale immobilizzazioni immateriali	119.388,91	91.742,35
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
I	1	Beni demaniali	12.640.228,75	15.759.962,06
I	1.1	Terreni		438.475,97
	1.2	Fabbricati		1.151.252,97
	1.3	Infrastrutture	10.134.956,35	12.161.054,75
	1.9	Altri beni demaniali	2.505.272,40	2.009.178,37
I	2	Altre immobilizzazioni materiali	21.410.199,63	19.066.252,41
I	2.1	Terreni	322.063,81	791.379,07
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	20.797.614,05	14.811.291,60
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	228.493,28	55.298,70
	2.5	Mezzi di trasporto	10.694,39	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.521,19	
	2.7	Mobili e arredi	42.812,91	
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Altri beni materiali		3.408.283,04
	9			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.214.393,36	3.021.727,80
		Totale immobilizzazioni materiali	35.264.821,74	37.847.942,27
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
I	1	Partecipazioni in	1.177.106,55	1.177.106,55
V	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	1.177.106,55	1.177.106,55
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		

		b imprese controllate		
		c imprese partecipate		
		d altri soggetti		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.177.106,55	1.177.106,55
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.561.317,20	39.116.791,17
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
I		<u>Crediti</u>		
I				
	1	Crediti di natura tributaria	1.892.506,82	1.854.516,87
		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
		b Altri crediti da tributi	1.892.506,82	1.854.516,87
		c Crediti da Fondi perequativi		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	840.141,48	438.245,84
		a verso amministrazioni pubbliche	629.145,48	327.249,84
		b imprese controllate		
		c imprese partecipate	100.000,00	
		d verso altri soggetti	110.996,00	110.996,00
	3	Verso clienti ed utenti	919.933,00	1.103.199,16
	4	Altri Crediti	1.404.109,60	1.739.667,75
		a verso l'erario		
		b per attività svolta per c/ terzi	9.312,00	11.426,99
		c altri	1.394.797,60	1.728.240,76
		Totale crediti	5.056.690,90	5.135.629,62
I		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
I				
I				
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I		<u>Disponibilità liquide</u>		
V				
	1	Conto di tesoreria	1.639.796,36	2.093.201,70
		a Istituto tesoriere	1.639.796,36	2.093.201,70
		b presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	1.639.796,36	2.093.201,70
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.696.487,26	7.228.831,32
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.257.804,46	46.345.622,49

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				
			31-dic-19	31-dic-18
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	3.737.210,05	3.497.072,40
II		Riserve	20.928.375,19	19.925.754,25
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.479.376,11	-2.251.415,50
	b	<i>da capitale</i>	1.432.717,68	
	c	<i>da permessi di costruire</i>	262.645,31	224.643,79
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.712.388,31	21.952.525,96
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
II	I	Risultato economico dell'esercizio	57.811,08	-452.604,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			24.723.396,32	22.970.222,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	67.119,74	41.202,21
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			67.119,74	41.202,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			4.865,00	
TOTALE T.F.R. (C)			4.865,00	
D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	10.618.354,80	10.334.232,89
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	308.000,00	364.100,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.310.354,80	9.970.132,89
	2	Debiti verso fornitori	2.945.120,95	4.042.834,19
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.137.979,76	1.870.097,85
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.906.833,84	1.644.281,63
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>	7.838,87	11.342,72
	e	<i>altri soggetti</i>	223.307,05	214.473,50
	5	Altri debiti	485.375,43	792.302,74
	a	<i>tributari</i>	47.538,37	339.521,35
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	55.895,18	116.783,84
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d	<i>altri</i>	381.941,88	335.997,55
TOTALE DEBITI (D)			16.186.830,94	17.039.467,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	2.275.592,46	6.294.730,36
	1	Contributi agli investimenti	2.275.592,46	6.294.730,36
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.206.048,30	
	b	<i>da altri soggetti</i>	69.544,16	6.294.730,36
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			2.275.592,46	6.294.730,36

			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.257.804,46	46.345.622,49
			CONTI D'ORDINE		
			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		
			TOTALE CONTI D'ORDINE		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che nel corso dell'anno 2019 è stato effettuato una revisione straordinaria dell'inventario

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore dei Conti

Dott. Gabriele Baccetti

