

# COMUNE DI ALMESE

Città Metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DI GENNARO RAFFAELE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
CONCLUSIONI .....	39

## Comune di ALMESE

### Organo di revisione

Verbale n. 05 del 29.04.2020

#### 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

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 Almese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Almese, li 29.04.2020

L'organo di revisione

Rag. Di Gennaro Raffaele



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Raffele Di Gennaro **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.1 del 14/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 17.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 15.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 08 del 14.03.2016, modificato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 56 del 19.12.2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	200	27/03/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - Riaccertamento ordinario dei residui anno 2019

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	6	29/03/2019	Seconda variazione di bilancio
CC	22	25/06/2019	Assestamento, equilibri e terza variazione di bilancio - applicazione avanzo e oneri di urbanizzazione
CC	30	30/09/2019	Quarta variazione al bilancio
CC	36	27/11/2019	Quinta variazione di bilancio 2019-2020
GC	27	20/02/2019	Prima variazione di bilancio - Giunta d'urgenza – Ratificata C.C. nr. 5 del 29.03.2019
GC	162	29/11/2019	Sesta variazione di bilancio - Giunta d'urgenza – Ratificata C.C. nr. 45 del 18.12.2019

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 22 del 25.06.2019.

Sono state adottate con determina del Responsabile del Settore Economico Finanziario alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
SF	141	12/02/2019	Prima variazione di peg
SF	172	25/02/2019	Seconda Variazione di PEG
SF	626	25/07/2019	Terza variazione di PEG
SF	653	05/08/2019	Quarta variazione di PEG
SF	748	19/09/2019	Quinta variazione di peg
SF	754	20/09/2019	Sesta variazione di peg
SF	832	14/10/2019	Settima variazione di peg
SF	859	28/10/2019	Ottava variazione di PEG
SF	904	07/11/2019	Nona variazione di peg
SF	956	19/11/2019	Decima variazione di peg
SF	1004	28/11/2019	Undicesima variazione di peg
SF	1065	04/12/2019	Dodicesima variazione di PEG
SF	1077	06/12/2019	Tredicesima variazione di PEG - partite di giro
SF	1077	06/12/2019	Tredicesima variazione peg compensativa capitoli di peg
SF	1177	31/12/2019	Quattordicesima variazione stanziamenti partite di giro

Nel Corso del 2019 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	4	23/04/2019	Prima variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	25	25/02/2019	Seconda variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	44	13/03/2019	Terza variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	976	11/12/2019	Primo prelevamento dal fondo di riserva

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta riportata nei seguenti verbali e nelle carte di lavoro:

<b><i>ELENCO VERBALI REVISORE ANNO 2019</i></b>		
<b>N.</b>	<b>DATA</b>	<b>CAUSALE</b>
1	19.02.2019	I variazione di bilancio
2	07.03.2019	riaccertamento ordinario dei residui per rendiconto 2018
3	12.03.2019	verbale di cassa IV trimestre 2018
4	25.03.2019	Regolamento IUC
5	25.03.2019	Regolamento Entrate
6	25.03.2019	Il variazione di bilancio
7	05.04.2019	Rendiconto 2018
8	05.04.2019	Asseverazione debiti e crediti società partecipate
9	31.05.2019	verbale di cassa I trimestre 2019
10	19.06.2019	Assestamento, equilibri, applicazione avanzo. Terza variazione di bilancio

11	19.09.2019	verbale di cassa II trimestre 2019
12	23.09.2019	Dup 2020-2022
13	23.09.2019	Bilancio Consolidato
14	23.09.2019	IV variazione di bilancio C.C.
15	06.11.2019	verbale di cassa III trimestre 2019
16	14.11.2019	Parere sul contratto decentrato
17	21.11.2019	V variazione di bilancio
18	21.11.2019	Modifica regolamento IUC
19	29.11.2019	VI variazione di bilancio - Giunta d'urgenza
20	02.12.2019	parere su regolamento incentivo tributi
21	06.12.2019	Parere su dup
22	06.12.2019	parere su bilancio 2020-2022
23	13.12.2019	parere su riconoscimento legittimità debito fuori bilancio

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Almese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 6376 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 **ha** provveduto 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 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni – Unione Montana Valle Susa;
- partecipa al Consorzio di Comuni:
  - ✓ CON.I.SA. "Valle Susa" Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale
  - ✓ CA.DO.S. – Consorzio Ambientale Dora Sangone
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 14.884,00 in conto capitale come da deliberazione di Consiglio Comunale nr. 40 del 18/12/2019 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con protocollo nr. 14151 del 30.12.2019;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 14.884,00
<b>Totale</b>	€ -	€ -	€ 14.884,00

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 14.884,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.....(\*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro .....

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

- con deliberazione di Giunta Comunale nr. 162 del 29.11.2019 avente per oggetto: Sesta variazione al bilancio di previsione 2019-2021 Giunta d'urgenza art. 175 comma 4 TUEL ratificata in Consiglio Comunale nr. 45 del 18.12.2019 con la quale si è provveduto ad applicare Avanzo libero per l'importo di Euro 15.000,00 al capitolo di PEG 8230/15/3
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

(*oppure in caso contrario*) ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. (*riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti*)

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Mensa dipendenti	€ 1.329,96	€ 4.933,00	-€ 3.603,04	26,96%	33,33%
<b>Totali</b>	<b>€ 1.329,96</b>	<b>€ 4.933,00</b>	<b>-€ 3.603,04</b>	<b>26,96%</b>	

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.683.657,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.683.657,25

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	€ 2.332.878,07	€ 2.449.563,25	€ 2.683.657,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.449.563,25			€ 2.449.563,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.460.130,26	€ 2.627.632,97	€ 740.146,87	€ 3.367.779,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 200.960,26	€ 32.475,35	€ 121.387,98	€ 153.863,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.012.199,15	€ 556.486,58	€ 229.341,88	€ 785.828,46
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)	=	€ 5.673.289,67	€ 3.216.594,90	€ 1.090.876,73	€ 4.307.471,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.590.694,20	€ 3.097.823,28	€ 546.313,23	€ 3.644.136,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 26.551,00	€ 26.549,81	€ -	€ 26.549,81
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)	=	€ 4.617.245,20	€ 3.124.373,09	€ 546.313,23	€ 3.670.686,32
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.056.044,47	€ 92.221,81	€ 544.563,50	€ 636.785,31
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)	-	€ 111.096,53	€ 111.096,53	€ -	€ 111.096,53
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 944.947,94	€ 18.874,72	€ 544.563,50	€ 525.688,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.401.182,93	€ 654.650,11	€ 317.142,62	€ 971.792,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 111.096,53	€ 111.096,53	€ -	€ 111.096,53
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.512.279,46	€ 765.746,64	€ 317.142,62	€ 1.082.889,26
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)	=	€ 2.512.279,46	€ 765.746,64	€ 317.142,62	€ 1.082.889,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.709.475,79	€ 1.047.309,90	€ 273.741,78	€ 1.321.051,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.709.475,79	€ 1.047.309,90	€ 273.741,78	€ 1.321.051,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.709.475,79	€ 1.047.309,90	€ 273.741,78	€ 1.321.051,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -197.196,33	€ -281.563,26	€ 43.400,84	€ -238.162,42
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	+	€ 967.115,55	€ 701.662,80	€ 1.513,03	€ 703.175,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.074.512,81	€ 667.310,24	€ 89.297,95	€ 756.608,19
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.089.917,60</b>	<b>€ 266.085,42</b>	<b>€ 500.179,42</b>	<b>€ 2.683.657,25</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 184.303,04

### 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>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 184.303,04
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.113.864,63
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 746.042,34
<b>SALDO FPV</b>	€ 367.822,29
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 105.581,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 412.711,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 78.871,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 228.257,38
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 184.303,04
<b>SALDO FPV</b>	€ 367.822,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 228.257,38
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 210.335,79
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.272.809,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.807.012,80

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.235.817,96	€ 3.239.895,62	€ 2.627.632,97	81,10239582
<b>Titolo II</b>	€ 157.379,11	€ 141.263,94	€ 121.387,98	85,92991247
<b>Titolo III</b>	€ 740.409,09	€ 741.467,04	€ 556.486,58	75,05209942
<b>Titolo IV</b>	€ 1.702.246,41	€ 1.014.936,35	€ 654.650,11	64,50159264
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	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 dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	82.902,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.122.626,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.717.754,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.009,80
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	26.549,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>381.214,30</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 DEI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00

o dei principi contabili		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	119.032,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>262.181,80</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	7.770,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>254.411,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-125.554,79
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>379.966,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	210.335,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.030.962,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.014.936,35
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	119.032,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	1.208.955,27
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	666.032,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<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>500.279,32</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	7.936,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.000,86
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>489.342,46</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	10.237,92
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>479.104,54</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>762.461,12</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019		15.706,3
- Risorse vincolate nel bilancio		3.000,86
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>743.753,96</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-115.316,8
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>859.070,8</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>262.181,80</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,0
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	7.770,3
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-125.554,7
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,0
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>379.966,2</b>









FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 82.902,24	€ 80.009,87
FPV di parte capitale	€ 1.030.962,39	€ 666.032,47
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	€ 54.438,06	€ 82.902,24	€ 80.009,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.306,84	€ 11.145,42	€ 3.812,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 43.391,00	€ 70.841,82	€ 72.372,24
- 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	€ 6.740,22	€ 915,00	€ -

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	€ 744.061,43	€ 1.030.962,39	€ 666.032,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 684.301,99	€ 425.419,78	€ 311.349,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 59.759,44	€ 605.542,61	€ 350.727,04
- 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 2.807.012,80, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.449.563,25
RISCOSSIONI	(+)	1.320.619,75	4.661.820,44	5.982.440,19
PAGAMENTI	(-)	909.352,96	4.838.993,23	5.748.346,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.683.657,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.683.657,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	613.486,66	1.177.955,52	1.791.442,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	105.564,60	816.479,69	922.044,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			80.009,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			666.032,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.807.012,80

- 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)	€ 2.438.613,43	€ 2.483.144,85	€ 2.807.012,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 630.882,94	€ 526.868,77	€ 427.258,21
Parte vincolata (C)	€ -	€ 24.655,19	€ 20.920,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 160.032,47	€ 198.386,93	€ 38.326,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.647.698,02	€ 1.733.233,96	€ 2.320.506,83

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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
			FCDG	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 15.000,00	€ 15.000,00							
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	€ 10.987,10					€ -	€ -	€ -	€ 10.987,10
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 184.348,69								€ 184.348,69
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. nr. 39 del 03.04.2020 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. nr. 39 del 03.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.241.235,58	€ 1.320.619,75	€ 613.486,66	-€ 307.129,17
Residui passivi	€ 1.093.789,35	€ 909.352,96	€ 105.564,60	-€ 78.871,79

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	€ 85.010,67	€ 42.802,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 16.937,67
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 10.825,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 327.655,76	€ 2.574,81
Gestione servizi c/terzi	€ 44,72	€ 5.731,22
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 412.711,15	€ 78.871,79

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 96.618,97	€ 19.513,72	€ 8.277,22	€ 180.526,10	€ 225.761,86	€ 139.967,60	€ 163.067,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 19.513,72	€ 8.277,22	€ 42.248,44	€ 110.739,13	€ 2.522,17		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	23%	49%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 389.954,44	€ 30.529,18	€ 517.881,64	€ 615.604,66	€ 470.118,01	€ 590.271,28	€ 552.181,15	€ 319.118,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 30.757,18	€ 64.149,52	€ 205.895,26	€ 121.665,03	€ 198.601,74		
	Percentuale di riscossione	0%	101%	12%	33%	26%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 28.315,60	€ 3.246,34	€ 22.964,48	€ 19.105,11	€ 15.300,47	€ 26.549,68	€ 19.494,60	€ 8.141,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.246,34	€ 5.881,55	€ 7.030,15	€ 3.161,63	€ 14.410,84		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	26%	37%	21%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 26.407,86	€ 1.630,05	€ 6.176,50	€ 8.984,96	€ 9.620,39	€ 11.264,12	€ 10.002,20	€ 3.067,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.630,05	€ 2.220,20	€ 2.340,00	€ 2.109,24	€ 5.606,97		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	36%	26%	22%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 20.685,10	€ -	€ 33.953,49	€ 58.292,04	€ 4.252,61	€ 12.215,03	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.478,49	€ 3.748,50	€ -	€ 16.466,96		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	10%	6%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 331.324,80.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 42.258,57 (Fallimento Duomo) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 42.258,57, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.502,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.502,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 90.502,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni così come da relazioni del Responsabile del Settore Tecnico e del Settore Economico Finanziario:

- **NON permangono** le condizioni di cui al punto 5.2 lettera h) allegato 4/2 del D. Lgs 118 del 2011 per la seguente pratica:
  - Importo presunto accantonato: € 60.000,00, causa Dolfini/Montebello, denuncia per lesioni personali dovute a caduta in bicicletta su sedime pubblico in quanto la causa

COMUNE DI ALMESE / P.P. 3041/17 RGNR (MONTEBELLO GIANFRANCO) in quanto il giudizio ha respinto le richieste del ricorrente (Montebello) e non è stato fatto appello.

- **sussistono** le condizioni di cui al punto 5.2 lettera h allegato 4/2 del D. Lgs 118 del 2011 per la seguente pratica:
  - Importo presunto: € 10.000,00, causa PROGECO/Raimondo/Comune, causa in materia ambientale prot. 10980 del 14.10.2019 avanti al Presidente della Repubblica.
  
- **permangono** le condizioni di cui al punto 5.2 lettera h allegato 4/2 del D. Lgs 118 del 2011 per la seguente pratica:
  - Importo presunto accantonato: € 10.000,00, causa Bradford/La Torre/Comune, causa in materia edilizia ancora pendente
  
- **permangono** le condizioni di cui al punto 5.2 lettera h allegato 4/2 del D. Lgs 118 del 2011 per la seguente pratica:
  - € 20.502,00 per ricorso presentato dalla società Unicredit Leasing Spa relativa al recupero del versamento, effettuato per l'anno 2012, dell'importo di € 20.502,00 i fini dell'Imposta Municipale Propria. Istanza di rimborso prot. Nr. 1833 del 20.02.2017. Richiesta di trattazione in pubblica udienza rif. ns. prot. Nr. 6958 del 24.07.2017 presentato dalla società Unicredit leasing alla commissione tributaria provinciale di Torino. La commissione tributaria con sentenza nr. 803/2018 pronunciata il 26.09.2018 ha accolto il ricorso condannando l'Ente a rimborsare alla società Unicredit Leasing spa l'importo di € 20.502,00 oltre interessi illegittimamente versati a titolo di IMU. L'ente con deliberazione di Giunta Comunale nr. 10 del 30.01.2019 ha ritenuto di costituirsi in giudizio di secondo grado dinnanzi alla Commissione Tributaria Regionale del Piemonte per i motivi esposti sull'atto stesso.

**Per un totale complessivo pari a Euro 40.502,00**

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	814,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€</b>	<b>814,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	909.785,41	1.165.552,10	255.766,69
203	Contributi agli investimenti	114.499,70	38.553,85	- 75.945,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	13.399,91	4.849,32	- 8.550,59
	TOTALE			171.270,25

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.297.287,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 133.500,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 551.513,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 3.982.301,29</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 398.230,13</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 3.254,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 18,91	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 394.994,89</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 3.235,24</b>	
<b>incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		<b>8,12%</b>

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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 108.747,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 26.549,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 82.197,82</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 66.909,06	€ 58.773,23	€ 108.747,63
Nuovi prestiti (+)		€ 75.199,24	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.135,83	-€ 25.224,84	-€ 26.549,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 58.773,23</b>	<b>€ 108.747,63</b>	<b>€ 82.197,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.407,00	6.376,00	6.374,00
Debito medio per abitante	9,17	17,06	12,90

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.301,91	€ 4.579,78	€ 3.254,15
Quota capitale	€ 8.135,83	€ 25.225,44	€ 26.549,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.437,74</b>	<b>€ 29.805,22</b>	<b>€ 29.803,96</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie non ha rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

## **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): € 762.461,12
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 743.753,95
- W3\* (equilibrio complessivo): € 869.070,82

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.20 19 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a Euro 1.055.364,50 sono **umentate** di Euro 3.311,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari a Euro 1.052.053,29

#### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a Euro 111.181,24 sono **diminuite** di Euro 1.371,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari a Euro 112.553,23

#### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a Euro 909.139,7 sono **umentate** di Euro 5.488,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari a Euro 903.651,52

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

#### TARSU/TIA/TARI

capitolo peg 240/5/1	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 526.791,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 193.282,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 357,00	
Residui al 31/12/2019	€ 333.151,83	63,24%
Residui della competenza	€ 158.461,09	
Residui totali	€ 491.612,92	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (capitoli 2680/5/1-2680/7/1)	2017	2018	2019
Accertamento	€ 141.621,11	€ 301.843,71	€ 132.515,80
Riscossione	€ 141.621,11	€ 293.881,29	€ 132.515,80

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	€ 103.529,03	
2019	€ -	

## **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:

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
capitoli 1220/5/2 -1220/5/3	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 22.949,80	€ 25.467,46	€ 34.054,70
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -	€ -
entrata netta	€ 22.949,80	€ 25.467,46	€ 34.054,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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**

capitoli 1225/5/1	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.138,84	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 12.138,84	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 12.138,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 8.141,52	67,07%

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 pari a Euro 23.990,99 sono **umentate** di Euro 1.058,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari a Euro 22.932,39

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

#### **FITTI ATTIVI**

capitolo di peg 1620/5/1	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.181,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.606,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47,63	
Residui al 31/12/2019	€ 5.527,15	49,43%
Residui della competenza	€ 405,05	
Residui totali	€ 5.932,20	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.067,54	51,71%

### **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	€ 794.319,20	€ 775.176,82	-19.142,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.486,50	€ 56.746,20	-2.740,30
103	acquisto beni e servizi	€ 2.183.978,60	€ 2.274.613,25	90.634,65
104	trasferimenti correnti	€ 532.440,96	€ 523.074,44	-9.366,52
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.579,12	€ 3.254,15	-1.324,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 743,08	€ 690,00	-53,08
110	altre spese correnti	€ 79.315,71	€ 84.199,97	4.884,26
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.654.863,17</b>	<b>€ 3.717.754,83</b>	<b>62.891,66</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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 43.081,25;
- 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 812.847,03;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 710.552,01	€ 775.176,82
Spese macroaggregato 103	€ 2.525,69	€ 34.146,47
Irap macroaggregato 102	€ 45.328,57	€ 49.609,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 91.600,38	
Altre spese: da specificare.....	€ 333,33	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 850.339,98</b>	<b>€ 858.932,58</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 37.492,95	€ 151.723,84
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 812.847,03</b>	<b>€ 707.208,74</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018, mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, **non è tenuto**, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*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 così come specificato:

- ✓ TRM – pervenuta nota informativa con attestazione verifica crediti e debiti al 31.12.2019 rif. prot. nr. 1467 del 12.02.2020. Trasmessa conferma dei dati con prot. nr. 3119 del 27.03.2020 e ricevuta asseverazione in data 28 Aprile 2020 rif. prot. nr. 3962
- ✓ SMAT SPA - pervenuta richiesta informazioni per verifica saldi a credito e debito al 31.12.2019 rif. prot. nr. 1228 del 06.02.2020. Trasmessa conferma in data 27.03.2020 prot. nr. 3118 e ricevuta asseverazione in data 27.04.2020 rif. prot. nr. 3932
- ✓ ACSEL SPA – richiesta la nota informativa alla società Aysel, in attesa di risposta. Alla data odierna non risulta ancora pervenuta.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2019 con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 41 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.

## CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di esercizio pari a Euro 134.488,47

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Aumento dei ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici
- Aumento dei componenti negativi relativamente alla svalutazione dei crediti (Fallimento Duomo)

Si rivela inoltre un peggioramento da proventi ed oneri finanziari motivati da:

- Minori proventi da partecipazioni (distribuzione di riserve da parte della società Aysel spa) per un importo pari a Euro 155.088,24
- Minori proventi da parte di società partecipate (utili ACSEL spa) per Euro 23.299,96

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

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



Comune di Almese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.984.156,60	2.933.161,41		
2	Proventi da fondi perequativi	255.739,02	263.941,80		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	261.132,61	268.684,35		
a	Proventi da trasferimenti correnti	141.263,94	157.976,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	118.316,21	110.113,91		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.552,46	593,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	424.649,51	306.832,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	211.104,51	149.768,19		
b	Ricavi della vendita di beni	1.800,00	2.560,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	211.745,00	154.503,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	187.454,00	120.829,06	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.113.131,74</b>	<b>3.893.448,68</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.224,85	103.521,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.152.587,28	2.054.405,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.740,24	16.642,88	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	529.074,44	644.440,96		
a	Trasferimenti correnti	523.074,44	532.440,96		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	100.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	12.000,00		
13	Personale	793.351,48	797.651,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	656.517,81	574.462,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	75.894,83	67.646,60	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	538.364,41	506.815,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	42.258,57	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	87.392,83	83.885,08	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.339.888,93</b>	<b>4.275.009,96</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-226.757,19</b>	<b>-381.561,28</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	131.996,98	287.085,22	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	23.299,96		
c	da altri soggetti	131.996,98	263.785,26		
20	Altri proventi finanziari	1,56	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>131.998,54</b>	<b>287.085,22</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.254,15	4.579,12	C17	C17
a	Interessi passivi	3.254,15	4.579,12		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.254,15</b>	<b>4.579,12</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>128.744,39</b>	<b>282.506,10</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	49.614,68	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	3.307,83	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>46.306,85</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	793.021,70	1.091.009,15	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	103.529,03		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	775.121,70	987.480,12		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	17.900,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>793.021,70</b>	<b>1.091.009,15</b>		
25	Oneri straordinari	820.560,58	939.483,85	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	820.560,58	939.483,85		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>820.560,58</b>	<b>939.483,85</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-27.538,88</b>	<b>151.525,30</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-79.244,83</b>	<b>52.470,12</b>		
26	Imposte	55.243,64	56.376,99	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-134.488,47</b>	<b>-3.906,87</b>	E23	E23

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.341,98	6.113,42	BI2	BI2
3	Dintti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.637,96	2.700,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	118.464,30	17.176,72	BI6	BI6
9	Altre	118.046,69	160.492,42	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>242.490,93</b>	<b>186.482,56</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	9.681.560,16	9.628.293,31		
L.1	Terreni	6.977,39	6.977,39		
L.2	Fabbricati	0,00	9.499,35		
L.3	Infrastrutture	283.464,28	212.326,49		
1.9	Altri beni demaniali	9.391.118,49	9.399.490,08		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	9.839.981,68	8.903.964,23		
2.1	Terreni	1.162.523,71	1.393.711,24	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.424.544,01	6.464.721,10		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	90.184,72	91.671,73	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	170.094,69	150.790,53	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	15.421,67	25.161,67		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.294,65	13.263,35		
2.7	Mobili e arredi	186.848,96	148.229,52		
2.8	Infrastrutture	564.371,60	588.231,49		
2.99	Altri beni materiali	8.697,67	28.183,60		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	380.119,52	850.800,65	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.901.661,36</b>	<b>19.383.058,19</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	1.291.696,46	1.144.695,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.291.696,46	1.144.695,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.291.696,46</b>	<b>1.144.695,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>21.435.848,75</b>	<b>20.714.235,75</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	872.304,45	819.536,82		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	872.304,45	819.477,92		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	58,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	439.163,26	730.302,64		
a	verso amministrazioni pubbliche	396.463,26	725.602,64		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	42.700,00	4.700,00		
3	Verso clienti ed utenti	127.405,06	194.758,56	CI11	CI11
4	Altri Crediti	72.287,18	72.820,30	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	72.287,18	72.820,30		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.511.159,95</b>	<b>1.817.418,32</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	2.683.657,25	2.449.563,25		
a	Istituto tesoriere	2.683.657,25	2.449.563,25		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.683.657,25</b>	<b>2.449.563,25</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.194.817,20</b>	<b>4.266.981,57</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.630.665,95</b>	<b>24.981.217,32</b>		

## Comune di Almese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	535.081,29	535.081,29	AI	AI
II	Riserve	19.109.789,02	18.880.485,48		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.210.943,50	1.272.958,19	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.998.349,70	7.865.833,90		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.651.976,17	9.593.868,35		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	248.519,65	147.825,04		
III	Risultato economico dell'esercizio	-134.488,47	-3.906,87	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.510.381,84</b>	<b>19.411.659,90</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	95.933,41	103.051,51	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>95.933,41</b>	<b>103.051,51</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	82.197,81	108.747,63		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	82.197,81	108.747,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	624.139,20	730.825,60	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	80.970,77	105.891,99		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	51.338,00	64.313,56		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	8.000,00	9.000,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	21.632,77	32.578,43		
5	Altri debiti	217.219,32	257.356,76	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	29.427,41	83.721,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	760,65	5.541,62		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	187.031,26	168.093,97		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.004.527,10</b>	<b>1.202.821,98</b>		
I	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	59.739,89	45.617,09	E	E
II	Risconti passivi	4.960.083,71	4.218.066,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.861.456,23	4.116.804,35		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.062.680,87	1.225.806,54		
b	<i>da altri soggetti</i>	2.798.775,36	2.890.997,81		
2	Concessioni pluriennali	98.627,48	101.262,49		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.019.823,60</b>	<b>4.263.683,93</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.630.665,95</b>	<b>24.981.217,32</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	1.320.302,45	1.148.247,54		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.320.302,45</b>	<b>1.148.247,54</b>		

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 331.324,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	535.081,29	535.081,29
Riserve	19.109.789,02	18.880.485,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.210.943,50	1.272.958,19
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	7.998.349,70	7.865.833,90
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.651.976,17	9.593.868,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	248.519,65	147.825,04
Risultato economico dell'esercizio	-134.488,47	-3.906,87
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.510.381,84</b>	<b>19.411.659,90</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** 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.

Si prende atto che i relativi responsabili di settore hanno prestato maggiore attenzione ai residui attivi e passivi derivanti da accertamento ordinario, nonché all'intensificazione della riscossione degli accertamenti tributari in genere. Si invita comunque l'Ente a mantenere la stessa attenzione.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DI GENNARO RAFFAELE



