

# COMUNE DI BALMUCCIA

Provincia di Vercelli

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA DONNA

# Comune di Balmuccia

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 17/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### **presenta**

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

Gozzano, lì 17/06/2020

L'organo di revisione

Dott. Andrea DONNA

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea Donna, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 21/05/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 3 del 31/01/2020, 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. 32 del 29/12/2016;

### 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 bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

- ◆ 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 Balmuccia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 112 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 dei Comuni della Valsesia;
- partecipa al Consorzio di Comuni: C.O.VE.VA.R. Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani );
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	no
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	no
11.1.c) <i>Lease-back</i>	no
11.1.d) <i>Project financing</i>	no
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	no
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	no

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

- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 disavanzo;
- non è in dissesto;
- non è stato necessario adottare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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.

<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			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche			€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre (*)	€ 1.692,50	€ 4.037,93	-€ 2.345,43	41,92%	26,66%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 1.692,50</b>	<b>€ 4.037,93</b>	<b>-€ 2.345,43</b>	<b>41,92%</b>	

(\*)i proventi sono comprensivi di proventi per sponsorizzazioni private per il Teatro.

## 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)	€ 129.788,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 129.788,84

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 61.513,06	€ 84.613,48	€ 129.788,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 84.613,48			€ 84.613,48
Entrate Titolo 1.00	+	€ 105.689,81	€ 87.889,43	€ 6.213,00	€ 94.102,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 136.128,12	€ 67.192,28	€ 32.174,25	€ 99.366,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 127.445,08	€ 36.558,28	€ 41.793,34	€ 78.351,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 369.263,01	€ 191.639,99	€ 80.180,59	€ 271.820,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 312.490,50	€ 214.100,00	€ 25.172,76	€ 239.272,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 22.943,56	€ 22.943,56	€ -	€ 22.943,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 335.434,06	€ 237.043,56	€ 25.172,76	€ 262.216,32
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 33.828,95	-€ 45.403,57	€ 55.007,83	€ 9.604,26
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 4.401,21	€ 4.401,21	€ -	€ 4.401,21
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 38.230,16	-€ 41.002,36	€ 55.007,83	€ 14.005,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.728.270,29	€ 100.627,61	€ 155.473,99	€ 256.101,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.728.270,29	€ 100.627,61	€ 155.473,99	€ 256.101,60
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -

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)	=	€ 2.728.270,29	€ 100.627,61	€ 155.473,99	€ 256.101,60
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.700.377,08	€ 136.779,08	€ 71.089,57	€ 207.868,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.700.377,08</b>	<b>€ 136.779,08</b>	<b>€ 71.089,57</b>	<b>€ 207.868,65</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 2.700.377,08</b>	<b>€ 136.779,08</b>	<b>€ 71.089,57</b>	<b>€ 207.868,65</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 23.492,00</b>	<b>-€ 40.552,68</b>	<b>€ 84.384,42</b>	<b>€ 43.831,74</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 14.501,69	€ 14.501,69	€ -	€ 14.501,69
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 14.501,69	€ 14.501,69	€ -	€ 14.501,69
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 167.114,95	€ 107.782,59	€ 1.000,00	€ 108.782,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 175.638,01	€ 108.255,70	€ 13.188,74	€ 121.444,44
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 137.812,58</b>	<b>-€ 82.028,15</b>	<b>€ 127.203,51</b>	<b>€ 129.788,84</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria autorizzata ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 96.935,09 e l'Ente ha fruito dell'anticipazione per € 14.501,69 dal 07/08/2019 al 12/08/2019, nei seguenti termini:

07/08/2019 utilizzo € 14.501,69

08/08/2019 parziale restituzione € -368,67

09/08/2019 parziale restituzione € -5.535,54

12/08/2019 restituzione completa € -8.597,48

Totale utilizzo € 14.501,69

Totale restituzione € -14.501,69

## 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.

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019, suddivisi in trimestri risultano i seguenti:

(ai sensi D.P.C.M. 22.09.2014 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14.11.2014)

1° trimestre: indicatore giorni 3,97  
2° trimestre: indicatore giorni -3,06  
3° trimestre: indicatore giorni -23,94  
4° trimestre: indicatore giorni -7,52

Indicatore di tempestività dei pagamenti media annua 2019: giorni -12,62

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	563.510,93
Impegni di competenza	-	619.258,08
<b>SALDO</b>		<b>-55.747,15</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	93.197,52
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	75.696,07
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>-38.245,70</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	34.895,64
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
<b>SALDO</b>		<b>-3.350,06</b>

### **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>	-€ 55.747,15
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 93.197,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 75.696,07
<b>SALDO FPV</b>	€ 17.501,45
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.898,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.330,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.481,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 6.050,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 55.747,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 17.501,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 6.050,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 34.895,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 61.380,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 64.081,08

(\*) 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>	€ 97.771,75	€ 92.967,47	€ 87.889,43	94,53783135
<b>Titolo II</b>	€ 94.003,84	€ 89.394,71	€ 67.192,28	75,16359749
<b>Titolo III</b>	€ 59.099,46	€ 51.550,65	€ 36.558,28	70,91720473
<b>Titolo IV</b>	€ 2.572.719,44	€ 205.322,99	€ 100.627,61	49,00942169
<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:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)**  
*(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.823,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	233.912,83 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	(-)	236.021,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	18.823,72
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	(-)	22.943,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-25.051,88</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	21.483,05
<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 o dei principi contabili	(+)	4.401,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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>832,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>832,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-23.072,36
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>23.904,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.412,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	74.373,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	205.322,99
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	(-)	4.401,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	236.018,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.872,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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>-4.182,44</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.142,59
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-8.325,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-8.325,03</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>-3.350,06</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.142,59
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-7.492,65</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-23.072,36
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>15.579,71</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>832,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	21.483,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-23.072,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>2.421,69</b>

**Quanto al dettaglio delle lettere H e P attinenti l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione:**

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	21.483,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.412,59

H) per € 1.025,51 da fondi vincolati per gestione Baby Parking  
per € 20.457,54 per spese correnti applicato in assestamento generale al bilancio

P) € 4.142,59 per spese di investimento da avanzo vincolato presunto iniziale  
€ 5.000,00 applicazione avanzo di amm.ne per lavori relativi a riqualificazione Illuminazione Pubblica  
€ 4.270,00 applicazione avanzo di amm.ne vincolato per spese per investimenti (lavori ex Asilo M. Barbotti)

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Fondo contenzioso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
		43.523,86	0,00	0,00	-23.072,36	20.451,50
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>43.523,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.072,36</b>	<b>20.451,50</b>
	<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri accantonamenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>43.523,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.072,36</b>	<b>20.451,50</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)**

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate risultanti dall'amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) + (e)-(f)
<b><u>Vincoli derivanti dalla legge</u></b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>0,00</b>								
<b><u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u></b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>0,00</b>								
<b><u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u></b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	4.142,59	
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>4.142,59</b>	

---

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL  
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)**

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 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 31/12/2019



<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 18.823,72	€ 18.823,72
FPV di parte capitale	€ 74.373,80	€ 56.872,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 18.823,72	€ 18.823,72	€ 18.823,72

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 74.373,80	€ 56.872,35
- 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 64.081,08, come risulta dai seguenti elementi:

**Allegato a) Risultato di amministrazione**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				84613,48
RISCOSSIONI	(+)	236654,58	414551,88	651206,46
PAGAMENTI	(-)	109451,07	496580,03	606031,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			129788,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			129788,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	48368,04	148959,05	197327,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64660,73	122678,05	187338,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			18823,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			56872,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>64081,08</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 134.740,50	€ 96.275,96	€ 64.081,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 69.641,61	€ 43.523,86	€ 20.451,50
Parte vincolata (C)	€ -	€ 25.399,68	€ 4.142,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 6.867,24	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 65.098,89	€ 20.485,18	€ 39.486,99

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

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	21.483,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.412,59

H) per € 1.025,51 da fondi vincolati per gestione Baby Parking  
per € 20.457,54 per spese correnti applicato in assestamento generale al bilancio

P) € 4.142,59 per spese di investimento da avanzo vincolato presunto iniziale  
€ 5.000,00 applicazione avanzo di amm.ne per lavori relativi a riqualificazione Illuminazione Pubblica  
€ 4.270,00 applicazione avanzo di amm.ne vincolato per spese per investimenti (lavori ex Asilo M. Barbotti)

Parte non utilizzata: € 61.380,32, di cui € 43.523,86 parte accantonata Fondo crediti di dubbia esigibilità conto consuntivo 2018.

## 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. 2 del 31/01/2020.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 2 del 31/01/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 284.453,76	€ 236.654,58	€ 197.327,09	€ 149.527,91
Residui passivi	€ 179.593,76	€ 109.451,07	€ 187.338,78	€ 117.196,09

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 2.607,91	€ 1.105,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 76,86	€ 4.142,78
Gestione servizi c/terzi	€ 2.645,32	€ 233,31
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.330,09	€ 5.481,96

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

<b>Residui attivi</b>		<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale residui conservati al 31.12.2019</b>	<b>FCDE al 31.12.2019</b>
<b>IMU</b>	Residui iniziali	€ -	€ 1.358,18	€ 730,72	€ 653,83	€ 2.691,46	€ 1.157,69	€ 902,91	€ 632,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.269,42	€ 1.336,19	€ 730,72	€ 653,83	€ 2.691,46	€ 1.157,69		
	Percentuale di riscossione		98%	100%	100%	100%			
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ 25.365,31	€ 6.123,35	€ 5.090,23	€ 4.298,30	€ 3.998,14	€ 4.847,52	€ 4.068,14	€ 445,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.975,18	€ 7.354,79	€ 4.855,00	€ 3.589,36	€ 4.105,79	€ 3.216,37		
	Percentuale di riscossione	106%	120%	95%	84%	103%			

<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	<b>Residui iniziali</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41,00	€ -	€ -
	<b>Riscosso c/residui al 31.12</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	<b>Percentuale di riscossione</b>	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	<b>Residui iniziali</b>	€ 26.829,00	€ 53.581,48	€ 7.674,27	€ 33.959,32	€ 56.173,30	€ 57.818,72	€ 57.818,72	€ 17.548,24
	<b>Riscosso c/residui al 31.12</b>	€ 5.012,87	€ 48.929,12	€ 7.099,74	€ 3.322,90	€ 10.548,48	€ -	€ 31.327,44	
	<b>Percentuale di riscossione</b>	19%	91%	93%	10%	19%			
<b>Proventi acquedotto</b>	Servizio non gestito								
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	<b>Residui iniziali</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	<b>Riscosso c/residui al 31.12</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	<b>Percentuale di riscossione</b>	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Servizio non gestito								

## **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.451,50.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non è in disavanzo e non ha fruito del Fondo anticipazione di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo contenziosi.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013: le società partecipate non presentano perdite.

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

Non è ancora stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, la cui prossima scadenza amministrativa è nel 2021.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Nessun accantonamento.

## 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	367242,28	236018,26	-131224,02
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			-131224,02

## 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.

Importo accertamenti servizi per conto di terzi e partite di giro	€	109.773,42
Importo impegni servizi per conto di terzi e partite di giro	€	109.773,42

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 100.530,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 101.469,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 88.805,81	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 290.805,29	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 29.080,53	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 15.025,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.861,65	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 16.916,49	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 12.164,04	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		4,18%

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 debito complessivo al 31/12/2019 per € 262.109,71:

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 330.156,79	€ 309.323,38	€ 287.461,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 20.833,41	-€ 21.862,32	-€ 22.943,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 2.407,79
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 309.323,38</b>	<b>€ 287.461,06</b>	<b>€ 262.109,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	112,00	112,00	112,00
Debito medio per abitante	2.761,82	2.566,62	2.340,27

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 17.034,47	€ 16.005,56	€ 15.025,69
Quota capitale	€ 20.833,41	€ 21.862,32	€ 22.943,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 37.867,88</b>	<b>€ 37.867,88</b>	<b>€ 37.969,25</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Il Comune NON ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente NON ha chiesto né ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente NON ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 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:

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>-3.350,06</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-7.492,65</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>15.579,71</b>

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 2.402,74	€ 1.294,47	€ -	€ 22,22
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 397,00	€ 397,00	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.799,74	€ 1.691,47	€ -	€ 22,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 983,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 909,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 73,91	7,51%
Residui della competenza	€ 1.108,27	
Residui totali	€ 1.182,18	
FCDE al 31/12/2019	€ 22,22	1,88%

In merito si osserva: i residui totali al 31/12/2019, alla data odierna nei primi mesi del 2020, sono stati riscossi per € 108,27.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di euro 4.624,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: la differenza è data esclusivamente dal fatto che nei primi mesi del corrente anno, 2020, si è incassata Imu riversata da Banca d'Italia, relativa a incassi da F24EP, attinente Imu 2019, in termini sufficienti per colmarla.

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

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.157,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.157,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 902,91	
Residui totali	€ 902,91	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva: i residui iniziali sono stati tutti riscossi nel 2019. Del totale di € 31.123,22 di Imu 2019, al 31.12.2019 rimanevano ancora a residuo da incassare € 902,91, pari al 2,9%. L'FCDE non è stato previsto in quanto tale somma è già stata completamente incassata nel 2020.

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di euro 283,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: lieve differenza per € 283,99, in parte superata dalle motivazioni esposte per l'Imu.

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

In merito si osserva: i residui iniziali sono stati tutti riscossi nel 2019. Del totale di € 8.422,01 di Tasi 2019, al 31.12.2019 rimanevano ancora a residuo da incassare € 31,00, pari al 0,37%. L'FCDE non è stato previsto in quanto tale somma è già stata completamente incassata nel 2020.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con la media degli incassi negli ultimi anni rispetto al piano finanziario approvato dal Comune.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.847,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.216,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.631,15	33,65%
Residui della competenza	€ 2.436,99	
Residui totali	€ 4.068,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 445,46	10,95%

In merito si osserva: nel 2020, alla data odierna, si sono incassati in conto residui € 2.100,01.

### **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	€ 3.027,51	€ 7.569,93	€ 4.500,00
Riscossione	€ 3.027,51	€ 7.569,93	€ 4.401,21

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ 7.569,93	100,00%
2019	€ 4.500,00	97,80%

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ -	€ 41,00	€ 176,60
riscossione	€ -	€ 41,00	€ 176,60
%riscossione	#DIV/0!	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: manutenzione alla viabilità per sicurezza stradale.

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

<b>CDS</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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 **diminuite** di Euro 18.750,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: 1.Scadenza contratto. Sottoscrizione nuovo contratto in base a quanto autorizzato dalla Regione. Le Cave/Miniere non sono attive. 2. Fisiologica oscillazione in base alle scadenze dei contratti di locazione abitativa e tempistica per nuove locazioni.

Descrizione	2018	2019	Differenza	Motivazioni
1.Affitti cave e miniere	€ 16.666,66	€ 0,00	€ - 16.666,66	Scadenza contratto. Sottoscrizione nuovo contratto in base a quanto autorizzato dalla Regione. Le Cave/Miniere non sono attive.
2.Fitti reali di fabbricati	€ 22.687,01	€ 20.603,18	€ -2.083,83	Fisiologica oscillazione in base alle scadenze dei contratti di locazione abitativa e tempistica per nuove locazioni.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 57.818,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.327,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6,42	
Residui al 31/12/2019	€ 26.497,70	45,83%
Residui della competenza	€ 8.111,00	
Residui totali	€ 34.608,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 17.548,24	50,70%

In merito si osserva: i residui attivi iniziali per € 57.818,72 derivavano, quanto a € 52.105,92 per affitto di cave/miniere e quanto a € 5.712,80 per locazioni di fabbricati. Gli incassi nel 2019 in conto residui sono stati di € 31.327,44, dei quali € 31.327,44 da affitti di cave/miniere, grazie alla rateizzazione pattuita con la società conduttrice, la quale sta versando regolarmente le rate e ha garantito i pagamenti con produzione di una garanzia fidejussoria. Per la rimanente parte relativa ai crediti da locazioni abitative, è registrato un credito nei confronti di un soggetto moroso e il comune ha ottenuto sentenza di sfratto e di condanna del conduttore al pagamento del dovuto.

## 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	€ 99.890,58	€ 97.706,99	-2.183,59
102 imposte e tasse a carico ente	€ 6.839,98	€ 7.439,29	599,31
103 acquisto beni e servizi	€ 110.943,56	€ 87.180,52	-23.763,04
104 trasferimenti correnti	€ 12.440,62	€ 23.024,47	10.583,85
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 16.005,56	€ 15.025,69	-979,87
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.324,00	€ 508,69	-815,31
110 altre spese correnti	€ 5.170,02	€ 5.135,50	-34,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 252.614,32</b>	<b>€ 236.021,15</b>	<b>-16.593,17</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;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ammonta a Euro 42.810,70

<b>Spese</b>						
<b>BENEFICIARI</b>		<b>IMPORTI</b>	<b>DESCRIZIONE SPESA</b>			
PERSONALE	+	€ 90.997,95	EMOLUMENTI ORDINARI, ONERI E IRAP E TREDICESIMA MENSILITA'			
CONVENZIONE SEGRETERIA	+	€ 6.600,00	CONVENZIONE SEGRETARIO COMUNALE			
CANTIERE DI LAVORO	+	€ 3.374,58	EMOLUMENTI CANTIERE DI LAVORO E RIMBORSI			
ONERI SU CANTIERE - INPS	+	€ 415,00	INPS SU CANTIERE LAVORO	DI		
IRAP		€ 192,14	IRAP SU CANTIERE LAVORO	DI		
Sub. Totale A		<b>€ 101.579,67</b>				
<b>Spese sostenute in tutto o in parte per altri Enti e/o rimborsate da altri Enti</b>						
<b>BENEFICIARI</b>		<b>IMPORTI</b>	<b>DESCRIZIONE SPESA</b>			
DIPENDENTI	+	€ 560,35	SPESE STRAORDINARI ELETTORALI			
INPDAP	+	€ 133,28	INPDAP SU STRAORD. ELETTORALI			
REG. PIEMONTE	+	€ 47,63	IRAP SU STRAORD. ELETTORALI			
Sub. Totale B		<b>€ 741,26</b>				
<b>Rimborsi da Altre Amministrazioni per spese sostenute a loro favore</b>						

PREFETTURA VC	-	€ 741,26	DA BANCA D'ITALIA PER SPESE SOSTENUTE STRAORD. ELETTORALI						
RIMBORSO DA ENTI LOCALI		€ 56.744,22	RIMBORSO PER PERSONALE IN CONVENZIONE						
REG. PIEMONTE		€ 2.024,75	RIMBORSO CANTIERE DI LAVORO						
Sub. Totale C		<b>€ 59.510,23</b>							
Spesa del Personale al netto dei rimborsi A+B-C	X	<b>€ 42.810,70</b>							

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- *spese per incarichi di collaborazione autonoma;*
- *spese di rappresentanza*
- *spese per autovetture*
- *limitazione incarichi in materia informatica*
- *sponsorizzazioni*

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato i rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati:

- a) Covevar Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani. Si tratta di un Consorzio di natura obbligatoria la cui partecipazione dei Comuni è fissata proporzionalmente alla popolazione e al territorio.
- b) Cordar Valsesia spa. Gestisce i servizi idrici integrati dei Comuni della zona. Non pervenuto il prospetto di conciliazione.
- c) Atl Valsesia Vercelli. Non pervenuto il prospetto di conciliazione.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate/controllate, direttamente o indirettamente:

Consorzio Obbligatorio Covevar: servizi ambientali di raccolta e smaltimento rifiuti. Le spese sono costituite dall'erogazione del servizio di raccolta e smaltimento RSU nel territorio comunale.

Cordar spa: servizi idrici integrati. Le uniche spese sono costituite da alcuni allacci alla rete idrica.

ATL Turismo Valsesia Vercelli: accoglienza e promozione turistica. L'unico costo è dato dal versamento della quota di partecipazione annuale per ogni quota posseduta. Vi è stata la recente fusione con l'ATL di Biella, divenendo ATL Biella Valsesia e Vercelli.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 10 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti:

A.T.L. VALSESIA VERCELLI S.C.A.R.L.

Risultato d'esercizio 2016 = € 8.595    2017 = € 10.272    2018 = € 10.152

Cordar Valsesia s.p.a.

Risultato d'esercizio 2016 = € 537.705,00    2017 = € 488.199,98    2018 = € 527.949

## **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

Il Comune, in quanto con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019: *"2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011"*.

Con l'articolo 57 del decreto Fiscale (dl 26 ottobre 2019, n. 124), è stata pertanto resa definitiva la facoltatività di tenuta della contabilità economico patrimoniale (CEP) per tutti i Comuni con popolazione inferiore a 5mila abitanti, attraverso una modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL. La novità contenuta nel dl Fiscale pone fine, quindi, ad ogni incertezza interpretativa circa la possibilità, per i piccoli Comuni, di non considerare la CEP in sede di rendiconto 2019 anche nel caso in cui abbiano redatto, in sede di rendiconto 2018, il conto economico e lo stato patrimoniale con le modalità ordinarie.

Si tratta, peraltro, di un risultato di semplificazione di fatto prefigurato dal legislatore in occasione della facoltatività già riconosciuta ai piccoli Comuni in ordine alla tenuta del bilancio consolidato (comma 831 della legge di bilancio 2019), che abbatte ulteriori obblighi tecnico-amministrativi, a fronte del modesto contributo aggiuntivo che le informazioni economico-patrimoniali sui comuni di minori dimensioni apportano alla conoscenza degli andamenti della finanza pubblica.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale conforme a quello pubblicato dal MEF è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti che hanno deciso di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2019 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

## **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:

Totale dell'attivo € 3.309.558,47

Totale del passivo € 3.309.558,47

## **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **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 è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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 o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **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.

**Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	4.250,48	B12	B12
2	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
4	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
5	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
6	Altre	799,85	0,00	B17	B17
9	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	799,85	4.250,48		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	665.382,88	631.559,69		

	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	5.965,93	6.591,45		
	1.3	Infrastrutture	659.416,95	624.968,24		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.331.101,47	2.352.399,13		
	2.1	Terreni	178.293,84	178.293,84	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	1.999.590,05	1.999.188,60		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	473,77	12.000,00	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.700,27	5.327,76	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	3.861,29	2.787,90		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8	Infrastrutture	147.182,25	154.801,03		
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.173,64	7.254,50	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.997.657,99</b>	<b>2.991.213,32</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1	Partecipazioni in	696,24	733,32	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	696,24	733,32	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a

	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	696,24	733,32		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.999.154,08</b>	<b>2.996.197,12</b>		
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II		<u>Crediti</u>				
1		Crediti di natura tributaria	6.150,18	12.130,50		
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
a		<i>Altri crediti da tributi</i>	5.899,68	12.130,50		
b		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	250,50	0,00		
		Crediti per trasferimenti e contributi				
2			139.858,46	197.675,13		
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	139.858,46	129.175,13		
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d		<i>verso altri soggetti</i>	0,00	68.500,00		
3		Verso clienti ed utenti	17.303,36	19.996,68	CII1	CII1
4		Altri Crediti	16.610,63	15.074,59	CII5	CII5
a		<i>verso l'erario</i>	3.683,00	0,00		
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.050,00	0,00		
c		<i>altri</i>	10.877,63	15.074,59		
		<b>Totale crediti</b>	179.922,63	244.876,90		

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	129.788,84	84.613,48		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	129.788,84	84.613,48		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		CIV1b e
2	Altri depositi bancari e postali	519,92	38,62	CIV1	CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	173,00	369,99	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>130.481,76</b>	<b>85.022,09</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>310.404,39</b>	<b>329.898,99</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	2.617,94	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.617,94</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.309.558,47</b>	<b>3.328.714,05</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**PASSIVO**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.726.524,12	40.002,75	AI	AI
II	Riserve	1.133.585,86	2.120.107,25		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	109.003,59	0,00		
b	<i>da permessi di costruire</i>	356.171,88	356.171,88	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	3.027,51	3.027,51		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	665.382,88	1.760.907,86		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	109.003,59	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.860.109,98</b>	<b>2.269.113,59</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	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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><u>D) DEBITI</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	262.109,71	287.461,06		
a	<i>prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>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>	262.109,71	287.461,06	D5	
2	Debiti verso fornitori	140.275,56	119.990,57	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.429,96	14.647,53		
	<i>enti finanziati dal servizio</i>				
a	<i>sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	13.015,22	13.255,60		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	428,00	430,70	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.986,74	961,23		
5	Altri debiti	31.633,26	44.955,66	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.063,85	4.326,69		
	<i>verso istituti di previdenza e</i>				
b	<i>sicurezza sociale</i>	2.293,42	5.710,35		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.125,94	0,00		
d	<i>altri</i>	26.150,05	34.918,62		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>449.448,49</b>	<b>467.054,82</b>		

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	592.545,64	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni	0,00	592.545,64		
a	pubbliche	0,00	592.545,64		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>592.545,64</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.309.558,47</b>	<b>3.328.714,05</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	93.197,52		
	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>0,00</b>	<b>93.197,52</b>		

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a: € 2.860.109,68.

### 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 dai piani di ammortamento dei mutui.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANREA DONNA