

COMUNE DI VARISELLA

Provincia di Torino

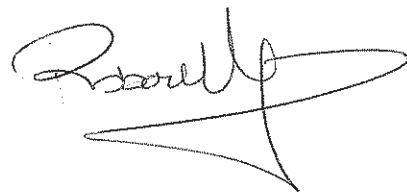
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROBERTA UGO



Comune di Varisella (TO)

Organo di revisione

Verbale del 19 maggio 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:

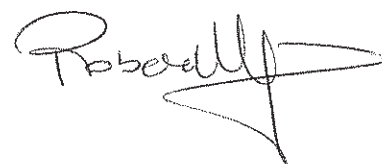
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Varisella (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 19 maggio 2020

L'organo di revisione
dott.ssa Roberta UGO



COMUNE DI VARISELLA - Prot. 0002345 del 04/06/2020 Tit II Cl. 11 Fasc. 001

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Roberta UGO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 17/07/2019;

- ♦ ricevuta in data 08/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 08/05/2020, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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. 42 del 13/11/2013;

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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1

- ♦ 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 Varisella (TO) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 830 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 non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*. L'Ente dichiara che vi provvederà entro 30 giorni dalla data di approvazione;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni delle Valli di Lanzo Ceronda e Casternone;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- 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;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.025.341,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.025.341,30

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 636.628,70	€ 943.735,64	€ 1.025.341,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 945.735,64			€ 945.735,64
Entrate Titolo 1.00	+	€ 407.951,83	€ 383.191,57	€ 24.760,26	€ 407.951,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 26.242,06	€ 8.881,19	€ 17.360,87	€ 26.242,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 175.826,29	€ 97.084,55	€ 78.741,74	€ 175.826,29
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)	=	€ 610.020,18	€ 489.157,31	€ 120.862,87	€ 610.020,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 557.223,28	€ 489.755,63	€ 67.467,65	€ 557.223,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 40.335,97	€ 40.335,97	€ -	€ 40.335,97
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)	=	€ 597.559,25	€ 530.091,60	€ 67.467,65	€ 597.559,25
Differenza D (D=B-C)	=	€ 12.460,93	€ 40.934,29	€ 53.395,22	€ 12.460,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 12.460,93	€ 40.934,29	€ 53.395,22	€ 12.460,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 227.264,40	€ 138.480,55	€ 88.783,85	€ 227.264,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 435.000,00	€ -	€ 435.000,00	€ 435.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 662.264,40	€ 138.480,55	€ 523.783,85	€ 662.264,40
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=L1+B1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 662.264,40	€ 138.480,55	€ 523.783,85	€ 662.264,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 165.170,66	€ 114.102,44	€ 51.068,22	€ 165.170,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 165.170,66	€ 114.102,44	€ 51.068,22	€ 165.170,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 165.170,66	€ 114.102,44	€ 51.068,22	€ 165.170,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 497.093,74	€ 24.378,11	€ 472.715,63	€ 497.093,74
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 finan.	+	€ 435.000,00	€ -	€ 435.000,00	€ 435.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 435.000,00	€ -	€ 435.000,00	€ 435.000,00
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	+	€ 112.964,32	€ 108.630,28	€ 4.334,04	€ 112.964,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 107.913,33	€ 105.529,68	€ 2.383,65	€ 107.913,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.025.341,30	€ 13.455,58	€ 93.061,24	€ 1.025.341,30

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 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 436.753,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 94.905,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 41.280,29 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	479.465,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	94.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	385.465,19
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	94.905,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	53.625,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	41.280,29

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 25.000,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 647.360,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 807.647,68
SALDO FPV	-€ 160.287,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.386,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.084,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.697,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 25.000,48
SALDO FPV	-€ 160.287,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.697,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 230.192,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 319.150,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 436.753,33

*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.fi in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 442.237,00	€ 434.059,37	€ 383.191,57	88,28
Titolo II	€ 30.881,00	€ 28.615,48	€ 8.881,19	31,04
Titolo III	€ 296.770,00	€ 219.201,34	€ 97.084,55	44,29
Titolo IV	€ 847.779,59	€ 186.816,81	€ 138.480,55	74,13
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.378,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	681.876,19 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	(-)	584.843,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.889,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	40.335,97 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		55.186,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		55.186,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		55.186,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	53.625,08

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.560,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	230.192,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	641.982,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	186.816,81
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 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	(-)	218.513,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	800.758,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		39.719,33
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		39.719,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		39.719,33
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		94.905,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		94.905,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		53.625,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		41.280,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		55.186,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
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'(+)/(-)	(-)	53.625,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.560,96

COMUNE DI VARISELLA - Prot 0002345 del 04/06/2020 Tit II Cl 11 Fasc 001

[illegible]

Totale risorse vincenti nell'insieme di quelle che sono state oggetto di accantonamento (A+B+C+E)	9.000	2.338
Totale risorse vincenti nel sottoinsieme di quelle che sono state oggetto di accantonamento (A+B+C+E) per la prima	9.000	2.338
Totale risorse vincenti nel sottoinsieme di quelle che sono state oggetto di accantonamento (A+B+C+E) per la seconda	9.000	2.338

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. 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 all'ammortamento su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (2) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
0045 del 04/06/2020	II CL 11 Fasc 001								
0000				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01000	Previdenti concorsi esami edile	*	*	0,00	7.312,11	1.000,00	0,00	0,00	6.312,11
01005	Previdenti concorsi esami geotecnici	*	*	0,00	16.315,00	2.905,60	0,00	0,00	13.409,40
01030	Contributi biotekli - strade	10.05.2 - 0.8.10.10.01.001	Lavori di sistemazione strade	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
01035	Contributi biotekli - consolidamento pedana (municipale)	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di consolidamento pedana municipale	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
01040	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00
01045	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	19.741,65	0,00	19.741,65	0,00	0,00
01050	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	35.969,59	0,00	35.969,59	0,00	0,00
01055	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
01060	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
01065	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
01070	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	209.602,40	225,00	209.377,40	0,00	0,00
01075	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	28.451,86	0,00	28.451,86	0,00	0,00
01080	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	3.884,00	0,00	3.884,00	0,00	0,00
01085	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	11.668,00	0,00	11.668,00	0,00	0,00
01090	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
01095	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	10.320,00	0,00	10.320,00	0,00	0,00
01100	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	63.000,00	0,00	63.000,00	0,00	0,00
01105	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00
01110	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	25.544,43	0,00	25.544,43	0,00	0,00
01115	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	14.030,42	0,00	14.030,42	0,00	0,00
01120	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
01125	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
01130	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	8.460,70	0,00	8.460,70	0,00	0,00
01135	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
01140	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
01145	Contributi biotekli - sistemazione Rio Biondi	10.05.2 - 0.2.02.01.09.018	Lavori di sistemazione Rio Biondi	0,00	25,88	0,00	25,88	0,00	0,00

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	€ 243.104,10	€ 641.982,16	€ 800.758,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 243.104,10	€ 641.982,16	€ 800.758,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 60.800,00	€ -	€ -
- 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 436.753,33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				945.735,64
RISCOSSIONI	(+)	648.980,76	736.268,14	1.385.248,90
PAGAMENTI	(-)	555.919,52	749.723,72	1.305.643,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.025.341,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.025.341,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	250.320,09	242.964,28	493.284,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.716,44	204.508,22	274.224,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.889,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			800.758,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			436.753,33

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)	€ 602.017,38	€ 549.342,87	€ 436.753,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 72.346,01	€ 89.526,51	€ 143.151,59
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 313.102,57	€ 142.697,89	€ 54.876,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 216.568,80	€ 317.118,47	€ 238.725,24

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	
			Capitale	Altre risorse	Altre risorse	Salvo	Trasferito	Altre risorse	Altre risorse	Altre risorse
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 87.520,41	€ 87.520,41								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 142.672,00									€ 142.672,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 319.150,46	€ 229.598,06	€ 86.026,51	€ -	€ 3.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 549.342,87	€ 317.118,47	€ 86.026,51	€ -	€ 3.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 142.672,00

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

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. 25 del 03/04/2020, integrato con l'atto della G.C. n. 30 del 24/04/2020, muniti entrambi 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, dal responsabile di ragioneria e dal responsabile del servizio interessato, 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 902.687,45	€ 648.980,76	€ 250.320,09	€ 3.386,60
Residui passivi	€ 651.720,06	€ 555.919,52	€ 69.716,44	€ 26.084,10

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	€ 3.386,60	€ 12.111,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 13.972,27
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.386,60	€ 26.084,10

Non sussistono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento in conto residui dei vari titoli di entrata e di spesa nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

Analisi "anzianità" dei residui (Al. 31/12/2019)							
Residui	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.921,61	6.498,85	51.204,84	490,21	12.551,39	50.867,80	131.534,70
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	1.812,55	900,00	300,00	0,00	19.734,29	22.746,84
Titolo III - Entrate extratributarie	97,50	14.952,43	1.420,66	12.866,13	98.018,31	122.116,79	249.471,82
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	11.448,17	1.050,00	0,00	22.667,60	48.336,26	83.502,03
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	537,76	1.498,69	703,85	786,89	592,65	1.909,14	6.028,98
Totale Residui Attivi	10.556,87	36.210,69	55.279,35	14.443,23	133.819,95	242.964,28	493.284,37
Titolo I - Spese correnti	0,00	236,00	1.097,89	6.768,19	6.067,30	95.087,55	108.856,93
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	1.968,01	0,00	0,00	39.090,21	104.410,93	145.469,15
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.247,77	4.033,04	2.658,29	823,18	1.126,56	5.009,74	19.898,58
Totale Residui Passivi	6.247,77	6.237,08	3.756,18	7.191,37	46.284,07	204.508,22	274.224,60

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 138.951,59.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha crediti riconosciuti inesigibili.

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

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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)	€ 3.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 700,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.200,00

Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	280.072,90	217.513,37	-62.559,53
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	1.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
	TOTALE	281.072,90	218.513,37	-62.559,53

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 414.564,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 49.608,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 198.307,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 662.480,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 66.248,08	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 5.314,51	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	€ 60.933,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 5.314,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		80,22%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 534.338,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 27.775,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 506.563,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 142.214,20	€ 121.371,37	€ 534.338,83
Nuovi prestiti (+)		€ 435.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 20.842,83	€ 22.032,54	€ 27.775,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 121.371,37	€ 534.338,83	€ 506.563,00
Nr. Abitanti al 31/12	826,00	830,00	835,00
Debito medio per abitante	146,94	643,78	606,66

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 6.623,29	€ 5.433,58	€ 15.009,57
Quota capitale	€ 20.842,83	€ 22.032,54	€ 27.775,83
Totale fine anno	€ 27.466,12	€ 27.466,12	€ 42.785,40

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

Concessione di garanzie

Non sussistono.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di leasing.

Strumenti di finanza derivata

Non sussistono.

COMUNE DI VARISELLA - Prot. 0002345 del 04/06/2020 Tit II Cl. 11 Fasc. 001

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): € 94.905,37
- W2* (equilibrio di bilancio): € 94.905,37
- W3* (equilibrio complessivo): € 41.280,29

* 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
Recupero evasione IMU	€ 17.871,02	€ 11.871,02	€ 5.462,00	€ 25.729,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 17.871,02	€ 11.871,02	€ 5.462,00	€ 25.729,31

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.717,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.671,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.045,45	22,16%
Residui della competenza	€ 10.086,97	
Residui totali	€ 11.132,42	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

L'Ente non prevede la riscossione di tale tributo.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 6.850,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: aumento dei costi della raccolta rifiuti da parte di CISA applicati all'Ente.

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

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 38.187,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.384,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 34.803,22	91,14%
Residui della competenza	€ 15.543,15	
Residui totali	€ 50.346,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 34.623,20	68,77%

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	€ 26.074,38	€ 3.379,70	€ 7.818,11
Riscossione	€ 25.558,38	€ 2.725,24	€ 7.818,11

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a 0 in quanto tali entrate sono destinate interamente a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non fa ricorso a tale provento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 5.198,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: affitto di area a Wind per ripetitori.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.831,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 301,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 6.529,99	95,59%
Residui della competenza	€ 13.000,00	
Residui totali	€ 19.529,99	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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	€ 130.696,56	€ 142.714,90	12.018,34
102 imposte e tasse a carico ente	€ 12.921,80	€ 10.581,49	-2.340,31
103 acquisto beni e servizi	€ 327.259,87	€ 309.160,20	-18.099,67
104 trasferimenti correnti	€ 56.471,02	€ 87.696,39	31.225,37
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 5.433,58	€ 15.009,57	9.575,99
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 20.298,11	€ 19.680,63	-617,48
TOTALE	€ 553.080,94	€ 584.843,18	31.762,24

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle

assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 181.870,70;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 142.714,90
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 10.581,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 153.296,39
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 181.870,70	€ 153.296,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano

l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. L'Organo di revisione ha provveduto a segnalare all'organo esecutivo dell'Ente il quale si è impegnato a risollecitare gli organismi partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati presso i quali ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici, tra cui la raccolta rifiuti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Non ricorre la fattispecie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sono ancora disponibili i dati relativi al bilancio 2019. L'Organo di revisione, tuttavia, dà atto che nessuna partecipata ha subito perdite (o presentato un risultato economico negativo) nel corso del 2018 e nei due precedenti.

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) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	3.552,64	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	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	89.730,29	93.658,24	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		89.730,29	97.210,88		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	2.364.277,61	2.370.190,79		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	461.972,06	500.931,87		
	1.3 Infrastrutture	1.355.040,77	1.334.143,92		
	1.9 Altri beni demaniali	547.264,78	535.115,00		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali	2.320.525,12	2.423.179,61		
	2.1 Terreni	342.989,08	342.989,08	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.135.667,95	1.165.308,86		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	850,34	3.340,36	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	20.872,92	14.369,34	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	800,45	1.861,48		
	2.7 Mobili e arredi	6.580,26	6.658,39		
	2.8 Infrastrutture	812.764,12	888.652,10		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	52.552,43	52.552,43	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		4.737.355,16	4.845.922,83		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	50.713,03	48.503,37	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	50.713,03	48.503,37	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		50.713,03	48.503,37		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.877.798,48	4.991.637,08		

COMUNE DI VARISELLA - Prot. 0002285 del 04/06/2020 Rilev. II Cl. 11 Fasc. 001

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
	1 Crediti di natura tributaria	70.470,51	70.593,07		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	70.470,51	70.153,94		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	439,13		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	106.248,87	145.598,23		
	a verso amministrazioni pubbliche	105.768,47	145.117,83		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	480,40	480,40		
	3 Verso clienti ed utenti	150.866,30	155.430,86	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	5.721,20	22.261,78	CI15	CI15
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	3.911,31	6.996,02		
	c altri	1.809,89	15.265,76		
	Totale crediti	333.306,88	393.883,94		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	1.025.341,30	945.735,64		
	a Istituto tesoriere	1.025.341,30	945.735,64		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	79.998,40	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		
	Totale disponibilità liquide	1.105.339,70	945.735,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.438.646,58	1.339.619,58		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	4.384,46	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	4.384,46		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.316.445,06	6.335.641,12		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.326.086,89	339.320,42	AI	AI
II	Riserve	4.199.850,71	5.122.263,53		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	188.881,49	120.789,33	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.609.419,42	1.609.419,42	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	37.272,19	29.454,08		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.364.277,51	3.362.600,70		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	68.092,16	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.525.937,60	5.529.676,11		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.200,00	8.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.200,00	8.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	511.984,15	544.904,74		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	511.984,15	544.904,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	174.821,32	139.873,42	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	51.671,63	20.487,82		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	39.232,48	9.679,80		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	12.439,15	10.808,02		
5	Altri debiti	47.830,36	57.359,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.108,36	4.191,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	528,29		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	44.722,00	52.639,91		
TOTALE DEBITI (D)		786.307,46	762.625,29		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	5.378,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	29.961,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	19.580,14		
3	Altri risconti passivi	0,00	10.381,58		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	35.339,72		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		6.316.445,06	6.335.641,12		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	659.474,30		
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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	659.474,30		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. La procedura viene eseguita mediante il programma Siscom.

L'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 Crediti di Dubbia Esigibilità è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 68.092,16
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 7.818,11
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 2.209,66
	altre variazioni per per elaborazione Situazione Patrimoniale Semplificata	-€ 81.858,44
	variazione al patrimonio netto	-€ 3.738,51

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO

Fondo di dotazione	1.326.086,89
Riserve	4.199.850,71
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	188.881,49
<i>da capitale</i>	1.609.419,42
<i>da permessi di costruire</i>	37.272,19
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.364.277,61
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.525.937,60

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Per trattamento di quiescenza	0,00
Per imposte	0,00
Altri	4.200,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.200,00

Essi sono rappresentati dall'accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco.

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. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Sulla base del principio della Situazione Patrimoniale Semplificata ratei e risconti possono non essere valorizzati per una più semplice elaborazione. Di conseguenza, nella situazione del 2019 non sono stati determinati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROBERTA UGO

