

# COMUNE DI BORGARO TORINESE

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Oscar ROSSO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	16
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	33

# Comune di Borgaro Torinese

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 29 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;

#### **approva e 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 Borgaro Torinese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgaro T.se, lì 29 maggio 2020

Il Revisore dei Conti  
Dott. Oscar ROSSO

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Oscar Rosso, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 02/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 26/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 26/05/2020, 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) 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. 3 del 11/02/2005, modificata con delibera di Consiglio Comunale n. 72 del 2/12/2005;

### 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	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 Borgaro Torinese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11995 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 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);

- Avanzo vincolato pari a € 73.560,33 per la realizzazione dell'intervento di riqualificazione della via Lanzo, l'impegno relativo è poi stato re imputato sul bilancio 2020.

- 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento: si sono infatti utilizzati proventi da alienazioni accantonati per estinzione anticipata dei mutui, come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11, del decreto legge 69/2013.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni di Nord Est di Torino";
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:

C.I.S.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
--

C.I.T. – CONSORZIO INTERCOMUNALE TORINESE
---

CONSORZIO IRRIGUO RIVA SINISTRA STURA
---------------------------------------

CONSORZIO DI BACINO 16
------------------------

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto

della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.754,72 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 8.754,72
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 45.915,00	
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 45.915,00</b>	<b>€ 8.754,72</b>

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito il dettaglio relativo ai Servizi a Domanda Individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	71.412,33	345.028,52	-€ 273.616,19	20,70%	33,04%
Centri estivi	77.258,20	123.488,66	-€ 46.230,46	62,56%	56,34%
Pre e post scuola	30.376,92	39.358,62	-€ 8.981,70	77,18%	69,22%
Mensa	449.568,16	495.903,95	-€ 46.335,79	90,66%	79,01%
<b>Totali</b>	<b>€ 628.615,61</b>	<b>€ 1.003.779,75</b>	<b>-€ 375.164,14</b>	<b>62,62%</b>	<b>62,00%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.492.389,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.492.389,44

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.256.266,77	5.097.143,92	€ 4.492.389,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	10.418,65	10.498,30	€ 29.352,46

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 28.267,06	€ 10.418,65	€ 10.498,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 28.267,06	€ 10.418,65	€ 10.498,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 7.342,83	€ 2.131,64	€ 79.703,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 25.191,24	€ 2.051,99	€ 60.849,49
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 10.418,65	€ 10.498,30	€ 29.352,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 10.418,65	€ 10.498,30	€ 29.352,46

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 5.097.143,92</b>			<b>€ 5.097.143,92</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.509.533,03	€ 6.632.562,49	€ 418.086,82	€ 7.050.649,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 456.797,00	€ 274.031,51	€ 58.022,86	€ 332.054,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.360.536,75	€ 1.726.744,85	€ 590.326,80	€ 2.317.071,65
<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>	<b>=</b>	<b>€ 11.326.866,78</b>	<b>€ 8.633.338,85</b>	<b>€ 1.066.436,48</b>	<b>€ 9.699.775,33</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.805.133,15	€ 7.799.942,34	€ 2.004.547,47	€ 9.804.489,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 73.290,00	€ 73.284,35	€ -	€ 73.284,35
<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>	<b>=</b>	<b>€ 12.878.423,15</b>	<b>€ 7.873.226,69</b>	<b>€ 2.004.547,47</b>	<b>€ 9.877.774,16</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.551.556,37</b>	<b>€ 760.112,16</b>	<b>-€ 938.110,99</b>	<b>-€ 177.998,83</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.551.556,37</b>	<b>€ 760.112,16</b>	<b>-€ 938.110,99</b>	<b>-€ 177.998,83</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.350.961,67	€ 1.476.279,19	€ 25.451,02	€ 1.501.730,21
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>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.350.961,67</b>	<b>€ 1.476.279,19</b>	<b>€ 25.451,02</b>	<b>€ 1.501.730,21</b>
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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.350.961,67</b>	<b>€ 1.476.279,19</b>	<b>€ 25.451,02</b>	<b>€ 1.501.730,21</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.223.735,69	€ 1.116.864,25	€ 479.068,30	€ 1.595.932,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.223.735,69</b>	<b>€ 1.116.864,25</b>	<b>€ 479.068,30</b>	<b>€ 1.595.932,55</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>€ 4.223.735,69</b>	<b>€ 1.116.864,25</b>	<b>€ 479.068,30</b>	<b>€ 1.595.932,55</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 872.774,02</b>	<b>€ 359.414,94</b>	<b>-€ 453.617,28</b>	<b>-€ 94.202,34</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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.662.148,26	€ 1.590.656,39	€ 18.747,57	€ 1.609.403,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.188.632,43	€ 1.475.452,40	€ 466.504,87	€ 1.941.957,27
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.146.329,36</b>	<b>€ 1.234.731,09</b>	<b>-€ 1.839.485,57</b>	<b>€ 4.492.389,44</b>

L'ente **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 13/12/2018 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel pari a euro 3.046.051,74.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.549.579,16.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 937.412,24 così come l'equilibrio complessivo:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.549.579,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	497.735,78
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	114.431,14
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>937.412,24</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	937.412,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>937.412,24</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>	€ 1.274.008,24
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.273.661,74
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.083.388,39
<b>SALDO FPV</b>	-€ 809.726,65
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 189,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 725.645,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 355.469,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 369.986,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.274.008,24
<b>SALDO FPV</b>	-€ 809.726,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 369.986,67
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.085.297,57
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 6.194.079,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 7.373.672,04

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 7.395.659,00	€ 7.224.043,68	€ 6.632.562,49	91,81
<b>Titolo II</b>	€ 365.170,00	€ 289.155,13	€ 274.031,51	94,77
<b>Titolo III</b>	€ 2.804.323,00	€ 2.864.187,77	€ 1.726.744,85	60,29
<b>Titolo IV</b>	€ 2.112.351,65	€ 1.825.479,92	€ 1.476.279,19	80,87
<b>Titolo V</b>				

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	75.253,01
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.377.386,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.153.532,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	105.981,33
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.284,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.119.841,77</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	(+)	22.525,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	228.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		71.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	64.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.306.917,34</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	497.735,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.500,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>737.681,56</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>737.681,56</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.062.772,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.198.408,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.825.479,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	228.800,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	64.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.702.041,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.977.407,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>242.661,82</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	42.931,14
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>199.730,68</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>199.730,68</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.549.579,16</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		497.735,78
Risorse vincolate nel bilancio		114.431,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>937.412,24</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>937.412,24</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.306.917,34</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.525,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	497.735,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.500,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>715.155,99</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)-(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
2925	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	14.000,00	-	1.967,00		15.967,00
	Totale Fondo contenzioso	14.000,00	-	1.967,00	-	15.967,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
2917	FONDO CREDITI D.D.E.	4.801.874,18	-	482.753,67		5.284.627,85
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.801.874,18	-	482.753,67	-	5.284.627,85
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
2858	TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	13.770,85	- 13.770,85	1.765,11		1.765,11
	FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	6.000,00	-	11.250,00		17.250,00
	Totale Altri accantonamenti	19.770,85	- 13.770,85	13.015,11	-	19.015,11
<b>Totale</b>		<b>4.835.645,03</b>	<b>- 13.770,85</b>	<b>497.735,78</b>	<b>-</b>	<b>5.319.609,96</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	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 plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 (non reimpegni nell'esercizio N)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d-(e)-(f)+(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
	AVANZO VINCOLATO ANNO 2018	7500/2	COMPLETAMENTO VIA LANZO	73.560,33	73.560,33	-	-	73.560,33	-	-	-	-	
7760	SANZIONI AMM.VE ART. 208 CDS	6600/2	ACQUISTO AUTO E ATTREZZATURE VV.UU	-	-	20.000,00	20.000,00	-	-	-	-	-	
7760	SANZIONI AMM.VE ART. 208 CDS	6600/4	ACQUISTO ATTREZZATURE PM	-	-	9.250,00	9.097,00	-	-	-	153,00	153,00	
7760	SANZIONI AMM.VE ART. 208 CDS	7500/4	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	-	-	20.000,00	9.988,12	-	-	-	10.011,88	10.011,88	
7760	SANZIONI AMM.VE ART. 208 CDS	7500/14	SPESA STRAORD. SEGNALETICA	-	-	15.000,00	12.152,66	-	-	-	2.847,34	2.847,34	
8315	ALIENAZIONE BENI	2500	ONERI FINANZIARI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESITTI	36.350,00	-	71.500,00	-	-	-	-	71.500,00	107.850,00	
8375	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	8350	ABBATTIMENTO BARR. ARCHITETTON.	-	-	14.705,02	14.705,02	-	-	-	-	-	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	6300/8	MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI	-	-	24.000,00	21.767,85	-	374,00	-	2.232,15	2.606,15	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	6705/2	MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE MATERNE	-	-	10.000,00	5.148,40	-	2.806,00	-	4.851,60	7.657,60	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	6900	MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE MEDIE	-	-	10.000,00	3.518,48	-	-	-	6.481,52	6.481,52	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	7380	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI PER LAVORI DI MANUTENZ. STRAORD.	-	-	7.000,00	7.000,00	-	-	-	-	-	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	7400/4	MANUTENZ. STRAORD. PALAZZETTO	-	-	11.000,00	9.997,90	-	557,82	-	1.002,10	1.559,92	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	7400/6	MANUTENZ. STRAORD. IMP. SPORTIVI	-	-	3.000,00	2.928,00	-	-	-	72,00	72,00	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	7700/10	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	-	-	25.509,92	22.939,98	-	-	-	2.569,94	2.569,94	
8520	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	8510	MANUTENZ. STRAORD. CIMITERO	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-	-	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>109.910,33</b>	<b>73.560,33</b>	<b>250.964,94</b>	<b>149.243,41</b>	<b>73.560,33</b>	<b>-</b>	<b>3.737,82</b>	<b>-</b>	<b>101.721,53</b>	<b>141.809,35</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
8334	TRASFERIMENTO DA STATO PER MANUTENZ. STRAORD.	7500/4	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	-	-	100.000,00	87.290,39	-	-	-	12.709,61	12.709,61	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.000,00</b>	<b>87.290,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.709,61</b>	<b>12.709,61</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>109.910,33</b>	<b>73.560,33</b>	<b>350.964,94</b>	<b>236.533,80</b>	<b>73.560,33</b>	<b>-</b>	<b>3.737,82</b>	<b>-</b>	<b>114.431,14</b>	<b>154.518,96</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	101.721,53	141.809,35
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	12.709,61	12.709,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>114.431,14</b>	<b>154.518,96</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 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	Cancellaz. di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminaz. della destinaz. su quote del risultato di ammin.ne (+) e cancellaz. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	6300	RISTRUTTURAZ. PALAZZO CIVICO	-	-	7.388,74	-	1.626,71	9.015,45
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	6400	ALTRE SPESE IN C/CAPITALE	10.601,00	-	10.600,58	-	-	0,42
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7390	REALIZZAZIONE AREA GIOCHI	15.000,00	-	-	15.000,00	-	-
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7400	REALIZZ. CAMPETTI V. ITALIA	-	-	22.727,72	-	8.003,26	30.730,98
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7400/12	ILLUMIN. E MANUTENZ. STRAORD. CAMPI CALCETTO V. ITALIA	20.000,00	-	14.889,89	-	-	5.110,11
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7450	REALIZZAZIONE AULA STUDIO	98.500,00	-	-	-	-	98.500,00
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7500/2	COMPLETAMENTO V. LANZO	253.135,20	-	-	253.135,20	-	-
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7500/4	SISTEMAZIONE STRADE COM.	-	-	-	-	422,64	422,64
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	7760	INCARICHI PROFESSIONALI	-	-	-	-	5.540,46	5.540,46
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	8140	ARREDI E ATTREZZ. PER IL VERDE	-	-	-	-	3.220,80	3.220,80
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	8650	RIQUALIFICAZIONE AREA MERCATALE	89.610,00	-	-	88.440,89	-	1.169,11
8312	PROVENTI DIRITTI SUPERFICIE	8105	MANUTENZ. STRAORD. VERDE	-	22.900,00	22.900,00	-	-	-
8312	PROVENTI DIRITTI SUPERFICIE	8510	MANUTENZ. STRAORD. CIMITERO	-	9.890,54	3.623,40	-	-	6.267,14
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6105/2	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI COM.	-	3.888,00	1.264,90	-	-	2.623,10
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6200	ACQUISTO MOBILI PER UFFICI	-	5.000,00	4.995,62	-	-	4,38
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6200/2	ACQUISTO MOBILI PER UFFICI	-	2.000,00	-	-	-	2.000,00
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6200/6	ACQUISTO MOBILI PER UFFICI	-	4.000,00	2.835,28	-	-	1.164,72
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6250/2	CONTR. PER MANUTENZ. STRAORD. DEL PATRIMONIO	-	8.000,00	3.839,20	-	-	4.160,80
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6255	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER IL PATRIMONIO COMUNALE	-	2.500,00	-	-	-	2.500,00
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6300/6	RISTRUTTURAZ. IMMOBILI COMUNALI	-	120.000,00	10.241,73	109.758,27	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6300/8	MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI	-	21.740,00	3.839,96	17.300,00	-	600,04
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6300/10	ADEGUAMENTO IMP. GESTIONE CALORE	-	50.000,00	50.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6320	TRASF. AGLI ENTI ECCLESIASTICI	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6705/2	MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE MATERNE	-	150,00	-	-	-	150,00
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	6800/4	MANUTENZ. STRAORD. SCUOLA ELEM.	-	10.000,00	2.989,00	-	-	7.011,00
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7000	CONTRIBUTO ALLE SCUOLE PER LABORATORIO INFORMATICO	-	10.000,00	10.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7380	CONTRIBUTO AD ASS. SPORTIVE PER LAVORI DI MANUTENZ. STRAORD.	-	5.000,00	5.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7390	REALIZZAZIONE AREA GIOCHI	-	70.000,00	27.798,92	42.197,80	-	3,28
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7400/4	MANUTENZ. STRAORD. PALAZZETTO	-	40.000,00	40.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7500/2	COMPLETAMENTO V. LANZO	-	162.210,00	-	162.210,00	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7500/4	SISTEMAZIONE STRADE COM.	-	18.000,00	11.278,34	-	-	6.721,66
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7550	TRASF. A COMUNI PER PERCORSI CICLABILI	-	46.000,00	46.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7600	ADEGUAMENTO IMP. ILLUMINAZIONE	-	12.000,00	7.320,00	-	-	4.680,00
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	7760	INCARICHI PROFESSIONALI	-	5.912,00	5.911,20	-	-	0,80
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	8105	MANUTENZ. STRAORD. VERDE	-	8.220,00	8.220,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	8110	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI	-	3.000,00	3.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	8140	ARREDI E ATTREZZ. PER IL VERDE	-	5.490,00	5.490,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	8470	TRASFERIMENTO A VIGILI DEL FUOCO	-	10.000,00	10.000,00	-	-	-
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	8510	MANUTENZ. STRAORD. CIMITERO	-	10.000,00	9.330,90	-	-	669,10
8315	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	8650/2	INCARICO PER RIQUALIFICAZIONE AREA MERCATALE	-	390,00	-	390,00	-	-
8325	VENDITA CUBATURE	7390/2	REALIZZAZIONE AREA CANI	-	15.995,00	-	-	-	15.995,00
8325	VENDITA CUBATURE	8650/2	INCARICO PER RIQUALIFICAZIONE AREA MERCATALE	-	5.000,00	3.679,52	1.320,48	-	-
8450	RIMBORSO ASSICURATIVO	6300/8	MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI	-	8.260,00	8.260,00	-	-	-
8500	PROVENTI DA COMPENSAZIONI AMBIENTALI	6105/2	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI COM.	-	0,86	-	-	-	0,86
8500	PROVENTI DA COMPENSAZIONI AMBIENTALI	7500/2	COMPLETAMENTO V. LANZO	-	282.840,00	-	282.840,00	-	-
8520/2	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE - OPERE A SCOMPUTO	7650	REALIZZAZIONE OPERE A SCOMPUTO	-	70.851,08	70.851,08	-	-	-
8550	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE	6100	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	-	13.646,63	13.363,93	-	-	282,70
8550	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE	6110	ACQUISTO ATTREZZATURE E MOBILI	-	638,06	638,06	-	-	-
8550	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE	6815	ACQUISTO BENI PER LE SCUOLE	-	2.349,72	2.349,72	-	-	-
8550	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE	8105	MANUTENZ. STRAORD. VERDE	-	3.390,00	3.390,00	-	-	-
	<b>Totale</b>			486.846,20	1.079.261,89	393.784,77	972.592,64	18.813,87	218.544,55
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					218.544,55

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 75.253,01	€ 105.981,33
FPV di parte capitale	€ 1.198.408,73	€ 1.977.407,06
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	77.329,38	75.253,01	105.981,33
- 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 **	73.117,05	63.022,08	83.208,34
- 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	4.212,33	12.230,93	22.772,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<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	332.699,84	1.198.408,73	1.977.407,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	322.699,84	1.198.408,73	1.581.563,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.934,49		395.843,18
- 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 **7.373.672,04**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.097.143,92
RISCOSSIONI	(+)	1.110.635,07	11.700.274,43	12.810.909,50
PAGAMENTI	(-)	2.950.120,64	10.465.543,34	13.415.663,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.492.389,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.492.389,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.961.866,59	2.163.365,72	8.125.232,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.036.472,75	2.124.088,57	3.160.561,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			105.981,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.977.407,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>7.373.672,04</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)	6.064.827,88	7.279.377,12	€ 7.373.672,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.995.766,74	4.835.645,03	€ 5.319.609,96
Parte vincolata (C)	164.624,59	109.910,33	€ 154.518,96
Parte destinata agli investimenti (D)	9.486,44	486.846,29	€ 218.544,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.894.950,11	1.846.975,47	1.680.998,57

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

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
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	8.754,72 €	€ 8.754,72								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	€ -								
Finanziamento spese di investimento	502.365,38 €	€ 502.365,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	€ -								
Altra modalità di utilizzo	- €	€ -								
Utilizzo parte accantonata	13.770,85 €		€ -	€ -	€ 13.770,85					
Utilizzo parte vincolata	73.560,33 €					€ 73.560,33	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	486.846,29 €									€ 486.846,29
Valore delle parti non utilizzate	6.194.079,55 €	€ 1.335.855,37	€ 4.801.874,18	€ 14.000,00	€ 6.000,00	€ 36.350,00	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 7.279.377,12</b>	<b>€ 1.846.975,47</b>	<b>€ 4.801.874,18</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 19.770,85</b>	<b>€ 109.910,33</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 486.846,29</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 43 del 14/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 14/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.797.957,66	€ 1.110.635,07	€ 5.961.866,59	-€ 725.456,00
Residui passivi	€ 4.342.062,72	€ 2.950.120,64	€ 1.036.472,75	-€ 355.469,33

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	€ 608.405,93	€ 233.755,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 60.253,61	€ 63.991,43
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.514,40	€ 30.328,27
Gestione servizi c/terzi	€ 45.282,06	€ 27.394,39
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 725.456,00	€ 355.469,33

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 55.238,54	10.920,92	1.927,12	17.000,00	89.099,94	€ 20.508,82	€ 21.883,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 55.238,54	10.920,92	1.927,12	-	89.839,09	€ 20.508,82		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	0%	101%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	883.795,85	3.468.428,06	3.575.423,62	4.167.730,95	4.569.050,72	€ 4.671.002,75	€ 4.376.927,99	€ 3.789.319,08
	Riscosso c/residui al 31.12	235.468,29	656.524,29	235.001,34	287.298,60	434.630,22	€ 371.607,64		
	Percentuale di riscossione	27%	19%	7%	7%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.230.973,72	€ -	90.410,67	331.745,42	1.250.244,52	€ 1.787.700,89	€ 2.164.715,36	€ 1.397.492,24
	Riscosso c/residui al 31.12	343.520,74	€ -	-	295.230,40	482.636,43	€ 420.532,50		
	Percentuale di riscossione	28%		0%	89%	39%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 353.637,70	161.062,17	16.120,93	24.260,26	53.214,08	€ 31.248,65	€ 32.809,48	€ 15.305,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 253.974,37	150.080,13	3.484,02	8.579,98	29.495,34	€ 3.691,41		
	Percentuale di riscossione	72%	93%	22%	35%	55%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	1.034,24	2.042,75	€ 1.000,00	€ 601,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	-	1.148,04	€ 398,95		
	Percentuale di riscossione				0%	56%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

## 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 5.284.627,85.

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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.967,00, determinato prudenzialmente tenendo conto di quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Il Comune di Borgaro Torinese partecipa tra gli altri al Consorzio di Bacino 16, ente che gestisce con apposita convenzione la Tassa sui rifiuti. Il Consorzio ha dichiarato per il 2018 un disavanzo di amministrazione pari a € 1.423.361,45, con un piano di rientro che prevedeva la vendita delle azioni Seta di proprietà del Consorzio agli Enti consorziati. Visto il prolungarsi di tale operazione il Consorzio ha comunicato agli Enti consorziati in data 18/11/2019 la possibile perdita con la quantificazione delle quote spettanti ad ogni Comune. Per il Comune di Borgaro Torinese tale quota è pari a € 68.463,69 per la quale si è provveduto ad apposito stanziamento sul bilancio di previsione 2020-2022 (per € 70.000,00), per tale motivo non viene accantonata alcuna somma nel risultato di amministrazione al 31.12.2019.

Non risultano previste perdite per gli altri enti e società partecipate dal Comune.

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

Nel 2019 è stata liquidata l'indennità di fine mandato al Sindaco utilizzando interamente quanto accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2018. La quota accantonata al 31.12.2019 si riferisce pertanto solo a quota parte del 2019 a partire dall'inizio del secondo mandato ed è pari a € 1.765,11.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.250,00 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e del Segretario Comunale.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	934.850,22	1.493.732,41	558.882,19
203	Contributi agli investimenti	27.076,65	197.708,78	170.632,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		10.600,58	10.600,58
	<b>TOTALE</b>	<b>961.926,87</b>	<b>1.702.041,77</b>	<b>740.114,90</b>

## 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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 8.852.502,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 205.561,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.126.142,94	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 12.184.206,98	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.218.420,70	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<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)</b>	€ 45.265,77	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.173.154,93	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 45.265,77	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>0,37%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€	411.433,67
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€	73.284,35
<b>3) Rettifiche (adeguamento ai piani di amm.to)</b>	-	€	48.366,82
<b>4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	289.782,50

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	567.205,64	491.302,34	411.433,67
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	75.903,30	79.868,67	73.284,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (adeguamento a piani amm.to)			-48.366,82
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 491.302,34</b>	<b>€ 411.433,67</b>	<b>€ 289.782,50</b>

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	25.193,04	21.227,69	17.196,81
Quota capitale	75.903,30	79.868,67	73.284,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 101.096,34</b>	<b>€ 101.096,36</b>	<b>€ 90.481,16</b>

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

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

### Concessione di garanzie

Le uniche garanzie rilasciate sono a favore di altri soggetti, differenti dagli organismi partecipati dall'Ente, così dettagliate:

<b>Nome/Denominazione/Ragione sociale</b>	<b>Causali</b>	<b>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 - debito residuo</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Somme pagate a seguito di escussioni 2018</b>	<b>Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2019</b>
Polisportiva Uisp River	manutenzione straordinaria piscina comunale	302.814,99	fideiussioni		
Polisportiva Uisp River	manutenzione straordinaria piscina comunale	213.459,73	fideiussioni		
<b>TOTALE</b>		516.274,72		0,00	0,00

## 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): € 1.549.579,16
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 937.412,24.
- W3\* (equilibrio complessivo): € 937.412,24

\* 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 2019	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU/TASI</b>	€ 474.621,33	€ 474.208,04	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TOSAP</b>	€ 4.728,05	€ 4.728,05	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 6.306,88	€ 6.306,88	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 485.656,26	€ 485.242,97	€ -	€ -

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 1.505.243,54.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 20.508,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.508,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 21.883,05	
Residui totali	€ 21.883,05	

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 356.617,90.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.884,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.884,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.536,95	
Residui totali	€ 2.536,95	

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

Le entrate accertate per la Tari nell'anno 2019 sono pari ad € 2.316.682,09; l'importo è stato accertato in linea con il Piano Finanziario approvato dal Consiglio Comunale con il bilancio 2019-2021.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.671.002,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 371.607,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 478.389,98	
Residui al 31/12/2019	€ 3.821.005,13	81,80%
Residui della competenza	€ 555.922,86	
Residui totali	€ 4.376.927,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.789.319,08	86,57%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 183.464,46	€ 187.003,19	€ 124.363,36
Riscossione	€ 182.455,95	€ 186.003,19	€ 124.363,36

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ 59.401,76	31,77%
<b>2019</b>	€ -	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	1.000,00	
Residui riscossi nel 2018	398,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	601,05	60,11%
Residui della competenza		
Residui totali	601,05	

## **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	€ 1.327.000,00	€ 1.676.498,28	€ 1.130.765,49
riscossione	€ 113.270,46	€ 656.405,53	€ 333.332,62
%riscossione	8,54	39,15	29,48

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 1.327.000,00	€ 1.676.498,28	€ 1.130.765,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 572.987,06	€ 675.000,00	€ 300.000,00
aggio riscossione coattiva		€ 117.915,82	€ 72.047,27
entrata netta	€ 754.012,94	€ 883.582,46	€ 758.718,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 174.006,47	€ 154.698,36	€ 315.109,11
% per spesa corrente	23,08%	17,51%	41,53%
destinazione a spesa per investimenti	€ 203.000,00	€ 287.092,87	€ 64.250,00
% per Investimenti	26,92%	32,49%	8,47%

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

<b>CDS</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.787.700,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 420.532,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 114,10	
Residui al 31/12/2019	€ 1.367.282,49	76,48%
Residui della competenza	€ 797.432,87	
Residui totali	€ 2.164.715,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.397.492,24	64,56%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 163.173,44.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 31.248,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.691,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.173,08	
Residui al 31/12/2019	€ 26.384,16	84,43%
Residui della competenza	€ 6.425,32	
Residui totali	€ 32.809,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 15.305,46	46,65%

## **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	1.814.934,53	€ 1.701.989,50	-112.945,03
102	imposte e tasse a carico ente	115.936,42	€ 111.165,31	-4.771,11
103	acquisto beni e servizi	6.176.158,05	€ 6.188.784,83	12.626,78
104	trasferimenti correnti	813.693,97	€ 821.563,65	7.869,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	43.367,09	€ 17.196,81	-26.170,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.559,83	€ 16.010,94	1.451,11
110	altre spese correnti	224.503,07	€ 296.821,10	72.318,03
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.203.152,96</b>	<b>€ 9.153.532,14</b>	-49.620,82

### 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;
- 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 1.834.951,70, come rideterminato con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 21/02/2019 con la quale l'Ente ha stabilito la quota di spesa per il personale e di capacità assunzionale che deve transitare dal Comune di Borgaro Torinese al Comune di Mappano al fine di garantire l'invarianza complessiva della spesa; la media di spesa del personale di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 precedentemente fissata in € 2.078.338,92 è stata infatti decurtata di un importo pari ad € 243.387,22, determinando quindi un nuovo valore della media di spesa del personale 2011-2013 pari ad € 1.834.951,70;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.975.492,54	€ 1.701.989,50
Spese macroaggregato 103	€ 3.137,60	€ 20.203,06
Irap macroaggregato 102	€ 116.206,21	€ 98.189,26
Altre spese: da specificare (elezioni)		€ 18.387,39
Decurtazione per costituzione Comune Mappano Del. GM. N. 28 del 21/02/2019	-€ 243.387,11	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.851.449,24</b>	<b>€ 1.838.769,21</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 16.497,54	€ 162.801,85
di cui rinnovi contrattuali	€ 666,66	€ 86.986,99
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.834.951,70</b>	<b>€ 1.675.967,36</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

	importi base di calcolo	Taglio DL 78/2010	Taglio DL 95/2012	Limite massimo anno 2019	Spesa sostenuta anno 2019
<b>Spesa per consulenza e studi (2009)</b>	<b>21.678,40</b>	80% su 2009		4.335,68	-
<b>pubblicità, relazioni pubbliche, mostre e convegni (2009)</b>	-	80% su 2009			
<b>Sponsorizzazioni</b>	-		-	-	-
<b>Formazione (2009)</b>	<b>10.754,89</b>	50% su 2009		5.377,45	<b>2.873,36</b>
<b>Spese missione (2009) (solo dipendenti)</b>	<b>2.264,05</b>	50% su 2009		1.132,03	<b>1.032,00</b>
<b>Spese autovetture (2011)</b>	<b>6.522,80</b>		70% su 2011	1.956,84	<b>3.926,85</b>
				<b>12.802,00</b>	<b>7.832,21</b>

### Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Non è possibile al momento comprimere ulteriormente tali spese per non compromettere lo svolgimento dei servizi istituzionali dell'Ente. Si precisa tuttavia che l'Ente rispetta i limiti di contenimento delle spese sull'importo complessivo.

### Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nel 2019 non sono stati affidati incarichi di consulenza in materia informatica.

## **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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **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 partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 19.12.2019 ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie ex art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100. Approvazione analisi delle società possedute dall'ente" all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*i dati relativi all'esercizio 2019 non sono ancora disponibili visto lo slittamento delle scadenze causa emergenza sanitaria Covid-19*) e nei due precedenti.

#### **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**

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

Componenti positivi della gestione	10.877.396,97
Componenti negativi della gestione	-10.684.136,75
Proventi finanziari	230.457,37
Oneri finanziari	-17.196,81
Proventi straordinari	973.105,96
Oneri straordinari	-740.597,77
Imposte	-108.206,44
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>530.822,53</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che la gestione ha determinato il conseguimento di un utile di esercizio pari ad **euro 530.822,53** con un miglioramento rispetto al risultato rilevato nell'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei costi per acquisti di materie prime e beni di consumo, costi del personale e svalutazione dei crediti (quota accantonata FCDE).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 298.314,34 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 637.567,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
T.R.M. S.P.A.	0,0388%	8.175,94
S.M.A.T. SPA	0,60581%	141.390,44

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.151.916,53	1.353.550,99	1.377.154,81

I proventi straordinari si riferiscono a: insussistenze del passivo (economie rilevate sul valore iniziale dei residui passivi), plusvalenze patrimoniali per dismissione terreni e diritti reali, proventi da monetizzazione aree e rimborsi assicurativi.

Gli oneri straordinari si riferiscono a: insussistenze dell'attivo (economie rilevate sul valore iniziale dei residui attivi) e rimborsi tributari a contribuenti.

## 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:

Voce patrimoniale	Saldo al 01.01.2019	Variazioni	Saldo al 31.12.2019
Immobilizzazioni immateriali	45.314,12	26.194,21	71.508,33
Immobilizzazioni materiali	40.119.886,36	446.535,47	40.566.421,83
Immobilizzazioni finanziarie	6.389.839,35	643.255,8	7.033.095,15
Crediti	2.996.083,48	-155.479,02	2.840.604,46
Disponibilità liquide	5.097.143,92	-604.754,48	4.492.389,44
<b>Totale attivo</b>	<b>54.648.267,23</b>	<b>355.751,98</b>	<b>55.004.019,21</b>

Patrimonio netto	39.480.979,52	1.420.227,25	40.901.206,77
Fondi per rischi ed oneri	33.770,08	1.212,03	34.982,11
Debiti	4.002.281,85	-926.313,26	3.075.968,59
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.131.235,78	-139.374,04	10.991.861,74
<b>Totale passivo</b>	<b>54.648.267,23</b>	<b>355.751,98</b>	<b>55.004.019,21</b>

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	

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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 90.800,75.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 pari a euro 5.284.627,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	2.840.604,46
(+)	FCDE economica	€	5.284.627,85
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>8.125.232,31</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	530.822,53
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	195.214,44
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	643.255,80
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale inizi	€	50.934,48
	variazione al patrimonio netto	€	1.420.227,25

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	3.727.306,78
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	470.861,33
b	da capitale	€	908.635,56
c	da permessi di costruire	€	4.001.090,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	31.262.489,94
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	530.822,53

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

### 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>Importo</b>
fondo per controversie	€	15.967,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€	19.015,11
totale	€	34.982,11

### 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.075.968,59
(-)	Debiti da finanziamento	€	289.782,50
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	374.375,23
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>3.160.561,32</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 2.766.166,94 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 8.225.694,80 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici e soggetti privati.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 684.217,04 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Il Revisore dei Conti

Dott. Oscar ROSSO