COMUNE DI SAMONE

Provincia di Trento

COMUNE DI SAMONE PROVINCIA dI TRENTO 17 GIU. 2020 Prot. N. 1925 cat. 4. cl. 6. fasc.

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. FULVIO DIVINA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

INTRODUZIONE5	5
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche 6	
Gestione Finanziaria	
Fondo di cassa7	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo11	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione11	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 16	
Risultato di amministrazione17	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI19)
Fondo crediti di dubbia esigibilità20	
Fondo anticipazione liquidità21	
Fondi spese e rischi futuri21	
SPESA IN CONTO CAPITALE21	ŀ
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO)
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO22	>
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA24	1
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE25	5
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE27	7
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI27	7
CONTO ECONOMICO	7
STATO PATRIMONIALE	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO28	3
CONCLUSIONI	3

Comune di Samone Organo di revisione

Verbale del 9 giugno 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 Samone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Valsugana, lì 9 giugno 2020

INTRODUZIONE >

Il sottoscritto Fuivio Divina revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 24/10/2017;

- ricevuta in data 15 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 3 aprile 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;

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

3000

100

- 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. 4 del 6 febbario 2018;

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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 09
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 03
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiam**ate** 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 Samone registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 547 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state/** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini
- · non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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 referente 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 ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e/o in corso di finanziamento, segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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. L'ente non eroga i servizi sotto elencati

				% di	% di
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	copertura realizzata	copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/01	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/01	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/01	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/01	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/01	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/01	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/01	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	1	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	€ -	#DIV/01	
Parchimetri			€ -	#DIV/01	
Servizi turistici		· - · - · - · - · - · - · · · · · · · ·	€ -	#DIV/01	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/01	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/01	
Centro creativo			€ -	#DIV/01	
Altri servizi			€ -	#DIV/01	
Totali	€ -	€ .	€ -	#DIV/01	

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)	€	160.612,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture	€	160.612,38

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

		2017	2018	2019	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	215.669,82	€ 194.485,00	€ 160.612,38	
di cui cassa vincolata	€	196.732,72	€ 71.145,22	€ 66.732,72	:

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

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

Consistenza cassa vincolata	4/=	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 196.732,72	€ 196.732,72	€ 71.145,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 196.732,72	€ 196.732,72	€ 71.145,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 125.587,50	€ 4.412,50
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 196.732,72	€ 71.145,22	€ 66.732,72
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 196.732,72	€ 71.145,22	€ 66.732,72

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:

	*/-		Previsioni	N.	Competents	r	Residul	Ī	Totale
l'indi: di cersa iniziale (A)Forrio di ciusa il itiale (A)F		6	definitive** 194.485,00		in and a			c	194.485,00
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione intropo in di pre (62 (*) di coi p	e Naion	•	125 058,00	C	. 02.954.30	6	3 11115	E	106.294.45
Entrale Titele 2.00 di cui per esti "rione enturpata di pre - XI (*) cui	+	¢	177.436,78	E	72,841,76	E	10 592,66		J82.5. 12
(.cr estmme anticipata di presl (*) di c.; per estm.e. re anticipata di prestl (*) di c.; per		E		*		j.		c	
estinatione anticipata di press! (*) Enter e Tijol: 3.00		ε	DEC 487 88	٤				ε	
di cui per estinzione anticip :a di presciti (*) di c	-	٠	355.427,8D	Ť	243,684,49		93.941.78	۲	336.526.27
per esunzione articipata di pres, i (*) di c- per estinzione anticipata di pres iti (*) di cui per		•		€		•		•	
est azione antu rosa d' pre . 's. (*) Entre le Titolo 4.02.06 - Con «buti ap» « vestur » s.i		Н		Н		i		Н	
de ett. no de destinad al ric Parsa del pre, "Il da us pa. (81) Entrate Trolo 4.02.06 - Contrib Ti agii									
s vo timenti direttome : destinati al rimitorso dei prestul do aa pp. (81) Entrate Titolo 4.02.06 -	+	Į,	_	ε		•		١,	
Conti: b. i agli investimenti direttamente dessinati al n .:barso dei prestiti da aa.pp. (\$2) Entrate Titola	i i			•		1		`	
4 02 06 - Contributi agli investimenti dire, umi, ite un unti ol rimborso di prestin da oc.; (81)									
Totale Entrate & (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00,		•	678.522.58	•	418.480.55	•	ter at a		
4.02.06) di ci., per estimilare anticip : a di pressu, (somuru		ŀ	0/4.522,58	•	418.480,33	-	206.974,59	-	625,458,14
") di cui per est- Joné anticip: . i ; ves.id (son: a") di cui per estin, sone on 'equato di		Ę		Æ				e	
prestni (**. nma *) di cui per estin; - me anticipata ** pre_Ri (somma *)									
Sp: se Titolo 1.uu - Spese corre + . Spese Titolo 1.uu - Leese correnti Spese Titolo 1.uu - Spese corrent	٠,	€	65 917,66	E	359.977,22	Ę	116.709,12		476 18.34
Spese Tit do 1.00 - 5;: corren" Spese Titolo 2 04 - Altri 6 as _mm_mt =: rango		_		Ė		ļ	110.700/11	Ľ	470 30,00
capital. Spese Titolo 2.0 - Altri trafferm catti m conto con lab., cese Titolo 2.04 - Ah.: trasfer., renti				Į.				è	
in contu capitale "sese Titolo 2 Altri	Ť	ľ		ř.				ľ	•
trus 'criments' conta contale ', ree Titolo 4 00 - Cuate di capitale amm to d'.		i-	•	Г		i		-	
mutul .: preiti obbliga. imari Spese Titolo 4 00 - i "ote di capitale a» to dei .autul e p. 15.èi		,							
obbligatum i i Spese Titolo 4 00 - Quote di cup. He ommito del matta e pre vi i olich i i charl Sprie	•	c	47.784,00	€	777,09	E	•	·	47 77 09
Titolo 4,00 - Quiste di car i ale animito d'i mutul e presti i obbi gai, una l				L		L		L	
cui per es invione antico o di pres di di cui per esti vione i ricipata di presi ti di cui per estin une		E		£					
anticipata th _e ures ni di cui rimberso anticipe dani di liquidità (4.), n.		,		-				_	<u> </u>
37/1913 e ss. r 11. e r ji nonzkomenti Totele Space C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	-	*	704,701.66	6	407.688.31	1	116,709,12	5	524.897,43
Officienza D (D=B-C) Altre coste dufero itali, più eccezioni previste de		-6	26.179,08	6	10.792,24	e	90.265,47	ť	101.057,71
norme di legge e dal principi contabili se									
hanno elfetto sull'equilizzioAttre poi e differenziali, per eccezioni previste da norma di legga a dal									
principi contabili che hanno elletto sull'equilibrioAltre pi le differenziali, per eccellon.									
previste da nome di legge e dei principi contabili che,hanno effetto sull'equilibrio	0+4		s. f					_	
E-, rete di perte capitale destinate a spe. e correnti [E] Entr i e di parte capitale destinate a spe in		٤						Į,	
urrenti (E) Entrate di parte capitale des la ste a pase correnti (E)		•	-	E		Ľ	·	Ľ	,
Erivate di parte corrente destinite a spece di irvestimento (F)Entrari, di parte corrente dell'inate									
a s 1.51. (illn lestiniento (F)Entrate di parte corrente	-	€		¢		•	•	•	
des , n., e a spese di investimer .o (F) Entrate da accensione di prestiti deal.; a		_		H	_	H			
esunzione antici inte di prestiti (6)Entrate di scce alline di prostiti il stimite alli inzione									
anticipnia di prestiti (G) Entrate da accenti ine di prestiti di Jimate a estinzione anticipata di prestiti	•	€		£		•	-	•	-
(G) DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-		_		L		L		L	
F+G) Entry e Tholo 4.00 - Entryte in conto		€	26.179,02	•	10.792,24	€	90.285,47	•	101.057,71
copilale Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto		€	457.057,68	E	178.17(,28	ε	380,333,30	Ę	55 1 80" (17
cop .aleEntrate Titolo 4.00 - Ent -u.e in cant : cupitale									
Entrale Titoir 5.00 - Entrale da rid, et., mlà monsione Entrale Titol - 5.00 - Entrale da rid,		ε	32.63	ε	73/3	e		ı	32,03
ist: .då fino-ziarie Entrata Titolo 5.00 - Entre da rid, at _r .a _imanziarie		`	JE	Ĺ	.7.1	Ĺ		Ĺ	34,, 1
Entrate 1. olo 6 00 - Accensione , es . /Entrate Fisolo 6.00 - Accr. sione pres.it/Entrate Titolr 6.00 - ,		c		e		e		(
Ac.,uns. ne j. estiti Entrata di parte corrente destinate a spese di				12.					
Investimento (F) Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	-	€	837.090,31	6	176,208,91	-	380.639,29	f,	958.842,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi ugli investimenti direttamente dinati al rim! urso del pre-i iti da		m		Ť					
arumbustrazioni pubbliche (\$1)Entrate Tri-lo 4.02.06 - Contributi egli ini estimenti direttamente							- 4		
de insti el rimborso dei preutiti de amminis razioni publiche (81) Entrate Titolo 4.02.06 - Cont. ibuti agli	+	7		e				4	
- restimenti direttamente destinati al rimborso del									
restiti de amministra a sal pubbliche (81) Entrate Trolo 5 02 Risco 4, di crediti e bry e				c		•		ę	
lermine Entrille Titolo 5.03 Rizilossi di prediti a m/li termine	4	•		c		€		1	
Entrate Vitolo 5.04 par rickgione atti scà finanziarie Totale Intrate per riscossione di crediti e altre	-1	£	-	¢		•	·		
entrete per ridusione di attività finanziaria L1 L1=Titoli 5.02.5.03, 5.04)	•	•		¢		E	•	•	-
Totale Entrata per riscossione di crediti, costributi agli investimenti e altre entrate per		E		€					
riduzione di ettività finanziario (L-81+L1) Cotale Estrate di parta capitele M (M-1-L)	-	•	E37.090,31	•	178.200,91		380.653,28		538.842,20
Spese Titolo 2 90		€	1.060.494,95	€	420,11,.97	€	2. 4.532,61	€	712.197.58
Spese Titolo 3.01 per acquisilioni atti kià linenziarie Lotale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	-	•	1,060,494,95		420.162,97	•	292.552,61	4	712.695,58
Speso Titolo 2,04 - Altri traeferimenti in t/capitole (O)		3				2	1 - (1)	7	
rotale speen di parte capitale P (P=N-O) DIFFERENZA IN PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-	•	•	1.060.494,95	£	420.162,97	£	292.532,41	•	712,695,58
Spese Titolo 3.02 per noncess, crediti di brem	•	€	223,404,64	۴	241.954,06	•	81.100,68	*	153,553,30
termine	*	•	-	€		3		٠	
Spese Tablo 3.03 per concess, credit di m/l tarmr Spese Tublo 3.04 Altre spese increm. di attività	+	€	-	€		3		ţ	
opese i Lozo 3 04 Anne spese increm, di signisira Signiz. Fotale spese per concessione di crediti a altre	٠	£		€				¢	
spare per incremento attività finanzierie R		c		£		ε			
R=comme tholi 3.02, 3.03, 3.04) Entrate tholo 7 (5) - Anne 2ani -	_		41						
irsoriere Entrate Litolo 7 (\$) - An' + pario , do lesor ere	+	ŧ	150 000.00	€		£		€	
ipuse titolo 5 (T) - Chiusu a Anacipanoni un oriere		£	150.000,00	¢		E		•	
Entrata tirolo fi (U) - Entrate : i arti e partite di giro	+	E	: 37.500,00	•	17,255,84	€	-	c	175.255,84
ipese Illoio 7 [V] - r ske often e part le crafto		€	767 500.00	e	154.535,27	•	1.717,5 .	•	156 31: ,79
there impos tel all avendre e bost recition									

^{**} Il totale comprende Competenza + Residu

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 232.597,00.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 99.459,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 81.926,86 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	102.154,76
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.695,11
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	99.459,65
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	99.459,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	17.532,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	81.926,86

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*	€	71.230,32		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	238.094,26		
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	218.721,64		
SALDO FPV	€	19.372,62		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€			
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	3.505,20		
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	44.911,81		
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	41.406,61		
Riepilogo		· ·		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	71.230,32		
SALDO FPV	€	19.372,62		
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	41.406,61		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	11.489,46		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	89.097,99		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	232.597,00		

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

		Previsione	1	certamenti in competenza	c/	Incassi in competenza	%	
Entrate	(6	definitiva competenza)	(A)		(B)		Incassi/accert.ti ir	
							(B/A*100)	
Titolo I	€	125.658,00	€	124.892,79	€	102.954,30	82,43414212	
Titolo II	€	197.436,78	€	163.282,94	€	72.841,76	44,6107597	
Titolo III	€	355.427,80	€	353.039,52	€	242.684,49	68,74145138	
Titolo IV	€	837.057,68	€	698.960,32	€	178.176,28	25,49161589	
Titolo V	€	32,63	€	32,63	€	32,63	100	

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 (solo per gli Enti locali)

AA) Recupero disavano di amministrazione psercizio precedenta (j) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (d) cui per estinzione onticipoto di prestiti 33.951,15 (c) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (j) 520.332,78 (l) Finate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (j) 520.332,78 (l) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (l) 520.332,78 (l) Fondo pluriennale vincolato di prestiti in conto capitale (l) 520.332,78 (l) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Vitolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (l) 67.779,08 (l) 77.779,08 (l) 77.779,	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
8) Entrate Tikol 1.00 - 2.00 - 3.00 (+) 641.215,25 di cui per estincione onticipato di prestiti 33.951,15 C) Entrate Tikolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) D)Spese Tikolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) D)Spese Tikolo 1.00 - Spese correnti (+) 520.332,78 C)D Fondo piuriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (+) 6.000,00 C)Spese Tikolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+) 6.000,00 C) Spese Tikolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+) 7.775,00 C) Fondo piuriennale vincolato di spesa - tikolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+) 7.775,00 C) Fondo miticipato di spesa - tikolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+) 7.775,00 C) Fondo miticipato di di capitale amm. to dei mutuli e prestiti obblilgazionari (+) 7.775,00 C) Fondo miticipato di liquidittà (+) 83.951,15 C) Fondo miticipato di liquidittà (+) 81.000 C) Somma finale (G-A.AA+84-C-D-D)-02-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-E-	A) Fondo plurlennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.589,62
di cui per estinatione anticipata di prestiti (2) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (4) 520.332,78 (5) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (6) 520.332,78 (7) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (8) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (9) 6.000,000 (9) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (9) 6.000,000 (1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Utolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (1) 7.7779,000 (2) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei muttui e prestiti obbligazionari (1) 47.7779,000 (3) Somma finale (G-A-AA-BA-C-D-D-D-E-E-E-F-1-1-72) (4) Cui per estinazione anticipata di prestiti (2) Somma finale (G-A-AA-BA-C-D-D-D-E-E-E-F-1-1-72) (3) Somma finale (G-A-AA-BA-C-D-D-D-E-E-E-F-1-1-72) (4) Cui per estinazione anticipata di prestiti DOALI (5) Somma finale (G-A-AA-BA-C-D-D-D-E-E-E-F-1-1-72) (5) Somma finale (G-A-AA-BA-C-D-D-D-E-E-E-F-1-1-72) (6) Cui per estinazione anticipata di prestiti DOALI (7) Intrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principi contabili (4) 11.489,46 (5) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principi contabili (4) Entrate di parte capitale destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principi contabili (4) DE Intrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principi contabili (5) DE INTRATE CORRENTE (OI-GWHH-L-M) (6) 2.289,111 (7) PARTE CORRENTE (OI-GWHH-L-M) (8) 2.283,46 (9) 2.	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	<u>(-)</u>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministradoni pubbliche (+) (5) (5) (6) (7) (8) (8) (9) (9) (9) (9) (9) (9	B) Entrate Titoll 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	641.215,25
DISpese Titolo 1.00 - Spese correnti (1) 520.332,78 (2) 6.000,00 (3) 6.000,00 (4) 6.000,00 (5) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5) 6.000,00 (6) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (6) 7.000 (7) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (8) 7.000 (9) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (9) 7.000 (10) 47.779,05 (11) 47.779,05 (12) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (1) 47.779,05 (2) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (3) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (4) S1.793,00 (5) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (6) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (7) Fondo anticipazioni di Biquidità (8) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (8) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (9) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (1) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (2) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (3) Somma finale (G-A-AAH-B+C-D-D1-D2-EEL-F1-F2) (4) Ultilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti le Dane dell'en contrale dell'en contrale dell'en contrale dell'en contral	di cui per estinzione anticipata di prestiti		33.951,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spasa) (c) 6.000,00 (d) 6.000,00 (e) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (e) (f) (h) (h) (h) (h) (h) (h) (h) (h) (h) (h	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
6.000,00 E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Utolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+) 47.779,06 E1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (+) 47.779,06 di cui per estinzione anticipato di prestiti 32.951,15 E72) Fondo anticipazioni di liquidità (+) 6) Somma finale (G-A-AA+9+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) 81.793,00 ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 152, COMMA 6, DEI EFSTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI H1 Utilizzo avanzo di amministrazione per spesa correnti (+) 11.489,46 di cui per estinzione anticipato di prestiti (+) 12. Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) 13. Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) Entrate di parte corrente destinate a estinzione anticipata del prestiti destinate a	D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	520.332,78
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-) 47.773,05 di cui per estinzione anticipata di prestiti (-) 47.773,05 di cui per estinzione anticipata di prestiti (-) 81.793,00 ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'EQUILIBRIO ESTA EXPENDITATIONA DE COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'EQUILIBRIO ESTA EXPENDITATIONA DE COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE [1] (+) 11.489,46 (+) (+) 11.489,46 (+) (+) (-) (-) (-) (-) (-) (-)	D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.000,00
### ### ##############################	E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti 23.955,15 F2) Fondo anticipazioni di liquidità (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-	E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
(+) (5) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) 81.793,00 ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULl'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti 1) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4; 1 L'entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4; 1 Entrate da accensione di prestiti destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4; 2 M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 4; 2 O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE [O1=G+H+I-L+M] 93.282,46 Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N 4; 2.695,11 Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	47.779,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI HI Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui per estinzione onticipata di prestiti di cui per estinzione onticipata di prestiti di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di parte corrente destinate a estinzione anticipata dei prestiti di parte corrente destinate a estinzione anticipata dei prestiti di parte corrente destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+) D1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE [O1=G+H+I-L+M) 93.282,46 Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio (-) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-) 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	di cui per estinzione anticipata di prestiti		33.951,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti 4) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 4) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 6) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M) 93.282,46 RISOTSE VINCOLATE di parte corrente stanziate nel bilancio 02) EQUILIBRIO DI BHANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	_
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEI TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti 4) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 4) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 4) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti 6) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M) 93.282,46 RISOTSE VINCOLATE di parte corrente stanziate nel bilancio 02) EQUILIBRIO DI BHANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	G) Somma finale (G=A-&&+8+C-D-D1-D2-F-E1-F1-	F2).	81 702 00
di cui per estinzione anticipata di prestiti 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 L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-) M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-) O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) 93.282,46 Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (-) Pisorse vincolate di parte corrente nel bilancio O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cul per estinzione anticipata di prestiti Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(<u>+)</u>	11.489,46
di cul per estinzione anticipata di prestiti L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei prindipi contabili (+) (+) (+) (-) (-) (-) Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-) (-	di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) (+) (+) O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE [01=G+H+I-L+M) 93.282,46 Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (-) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-) O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) 93.282,46 Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (-) 1.695,11 Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	di cui per estinzione anticipata di prestiti		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M) 93.282,46 Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (-) D2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (-) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-) D2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	{+}	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio D2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE [O1=G+H+I-L+	M)	93.282,46
O2] EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-) 90.587,35	Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.695,11
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (-) 17.532,79	D2] EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORREN	TE (-)	90.587,35
	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+}/(-)	(-)	17.532,79

P) Utllizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	223.404,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	698.992,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principi contabili	(-)	
51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
52) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
r) Entrate Titolo 5.04 :elative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata del prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese In conto capitale	(-)	700.928,37
U1) Fondo plurienna e vincolato in c/capitale (di spesa)	.(-)	212.659,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	THE STATE OF THE S
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		8.809,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nei bilancio	(-)	
Z/Z) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	 	8.809,93
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.809,93
51) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) 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	,(-)	7
Y2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	<u> </u>	102.092,39
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio		2.695,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		99.397,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		17.532,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	<u> </u>	81.864,49

O1) Risultato di competenza di parte corrente		93.282,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	. ω	11.489,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a Impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.965,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	17.532,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		61,295,10

Allegato s/1) Windless Wanne ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitol e di spess	descrimanc	Risorn accominate all 4747 N	Miserse accaniumte applicate al Idiaje (o dell'esercipie N (cun segue . ²)	Plonesa naznabanak siminista nakla mem del bilimelo dell'eserchia K	Verjasjane accantonamenti eFermata in acta di rendacento (con tegno v.º)	Rharse accarbanale test treatests sti annulmitrariese at 31/12/ N
		म	(ai	dit s	ьф	for win tribe is no right
ondo miscapastemi lupushiri						
eat. 1006,650 t		3.238,34		2-995,13	4.785,85	A'074'NA
Totale Funds accelpantous inquides	" *	\$19634		120141	1.705,35	1.010,07
Forth persits societs parterisate			- 4	75.	a. 3) 71	1,000,000
		į l]			p.
		i e				0
		ľ			<u> </u>	<u>d</u>
Totale Fundo pesdae 10018/2 parts quite		n n	D		Ū	l)
Fonds contratore						
		j				0
Funds posterouse		0	Ü	10	D	C
Tourio cretito di de Abia empiristi						
		!			i	
		1 1				
		i				
Totale i bush en dig di debida graphekte An makansakan reredu penenti (milo per le como		B	<u> </u>	0	<u> </u>	
Service research feature bettern forms her to refuse	-,	9				1
		i				9 . P
Trieble Adameter fer werter ein ruteit permitte grafer ger-	le tagaden)	ā	Ú	0	. 0	
Aliri accentionane ni th				7		
0位		30.95612	12 189,66		.15747,44	25.254,10 0
Teristo Alteronguesta montri		20.958,17	21,440,44	B 1	25,747,44	23.764,10
Tatale		20,295-46	13 487,46	2 895 11	17.532,79	JK-093,90

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descrtz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agil investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esex. N finanziati da entrate destinate accertate nell'eservizio o da quote destinate del risultato di amministrazion e	Fondo plurien, vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorne destinate agli investimenti o chiminazione della destinazione su quote del risultato di armunistrazione (t) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(11)	<i>(6)</i>	(c)	(d)	is.)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(c)
feb-00	FPV spesa in conto capitale	29403/50	Ristrutturazione acquedotto comunale Ristrutturazione acquedotto comunale Ristrutturazione acquedotto comunale	1430 92 1.598 69 25.615 47					1.430 92 1.598,69 25.615 47 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
				28.645.08 Totale quote ac destinate agli i	0 reantonate nel ris avestimenti (g)	0 ultato di ammi:	0 nistrzione riguar	danti le risorse	28,645,08
					lestinate nel risul accantonamenti			di quelle che sono	28.645,08

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 13.648,38	€ 14.689,62
FPV di parte capitale	€ 369.000,60	€ 223.404,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

		2017		2018		2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	8.250,69	€	13.648,38	€	14.689,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				<u> </u>	€	
 di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** 	€	8.250,69	€	13.648,38	€	14.689,62
 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*** 	€	-1	€	~	€	•
- 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	€	-	€	: •.	€	ĸ
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€		€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	* 18	€	ĕ

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:

		2017		2018		2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	181.173,87	€	369.000,60	€	223.404,64
 di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza 			€	219.313,05	€	
 di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti 		181.173,87	€	149.687,55	E	223.404,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	_	€	-	€	:•:
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	_	€	

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 232.659,36, come risulta dai seguenti elementi:

4		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennalo				194485,00
RISCOSSIONI	(+)	587607,88	771945,30	1359553.18
PAGAMENTI	(-)	411039,25	982386,55	1393425,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			160.612,3
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			160612,38
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima dei dipartimento	(+)	171617,03	743895,53	915512,56
delle finanze RESIDUI PASSIVI		4.0000000000000000000000000000000000000		0,00
(CSIDUI FASSIVI	(-)	162582,34	462223,96	624806,30
ONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			6000,00
ONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			212659,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			232.659,3

arte accantonata (3) Parte accantonata (5)		
ondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ ⁽⁴⁾ Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/ 9	12/	9819,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per le regioni) (5) Accantonamento re	sidui	
perenti al 31/12/ (solo per le regioni) (S)		
ondo anticlpazioni liquidità		
ondo perdite società partecipate		
ondo contezioso		
Altri accantonamenti	i	25214,10
and a fight by a consequence and construction of the second secon	Totale parte accantonata (B)	35033,90
'arte vincolata		
fincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	;	
/incoli derivanti da trasferimenti		
fincoll derivanti dalla contrazione di mutui		
/incoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
A DA SPOR	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
g, agencemonage, champing that after). Similar considerates — Add aft h. 1 Parts.	Totale parte destinata agli investimenti (D)	28645,08
	1 1 minutes	T 1 101 E 1
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	168.980,34
et a	li cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

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

	2017		2018		2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 101 037,86	€	100 587,45	€	232.659,36
composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	€ 4.899,71	. €	26.295,46	€	35.033,90
Parte vincolata (C)	€ 3.801,36	€	-	€	_
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€		€	28.645,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 92.336,79	€	74.291,99	€	168.980,38

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'a	mmunistrazione el	3: 12 201P						
	Totali	Parte	Parae	B reak could		Personalitate			
Valori e Modulità di utilizzo del risultato di amministrusione		disponibile	2,666	100	46 (100)	Name	1	me for the affect to	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	· F			_			1 to see a	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	- €							
Finanziamento spese di investimento	€	· €							
Finanziamento di spere correnti non permanenti	€ 11.489,4	6 € 11 489,40							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €							
Altra modalità di utilizzo	€	€ .	In no						
Utilizzo parte accantonata	€				201				
Utilizzo parte vincolata	€				(C)	160	N I		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-		-				€	
Valore delle parti non utilizzate	€	· •	F	THE PARTY	- 1	11	10	2	
Valore monetario della parte	€	. €		· 医二大学 / 4 / 4		the same	10 11	7 100	

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. 30 del 03/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	ı	A P / MOV PA LONGING	E				
		Iniziali		Riscossi	Inseriti nel rendiconto	,	Variazioni
Residui attivi	€	762.730,11	€	587.607,88	€ 171.617,03	-€	3.505,20
Residui passivi	€	618.553,40	€	411.039,25	€ 162.582,34	-€	44.931,81

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

	Insu	ssiste nze dei residui attivi	Insuss	istenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	501,39	€	4.388,87
Gestione corrente vincolata	€	-	€	
Gestione in conto capitale vincolata	€	11.454,16	€	40.522,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	<u> </u>
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	_
MINORI RESIDUI	€	11.955,55	€	44.911,81

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 adequatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residur conservati al 33,12,2019	FCDE al
	Residui	€ -	€ 3.807,23	€ 4.870,42	€ 2.785,39	€ 2.885,54	€ 10.492,45	€ 10.492,45	€ 5.883,12
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.185,21	€ 1.619,84	€ 790,00	€ 984,60	€ 1.814,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	110%	33%	28%	34%			Law Control of the Co
	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Tarsu — Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui	€ -	€ :	€ -	€ -	€ -	€	€ -	€ -
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		: :
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/OI			er.
	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ .	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		1
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0I	#DIV/0!	#DIV/0J	#DIV/01			
-	Residui	€ -	€ 44.326,09	€ 47.913,79	€ 53.657,93	€ 52.711,35	€ 55.760,34	€ 55.760,34	€ 3.936,68
Proventi acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12	€ 43.014,34	€ 43.779,63	€ 45.854,23	€ 50.616,58	€ 58.035,74	€ -		and the second s
	Percentuale di	#DIV/0!	99%	96%	94%	110%			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	Residui	€ -	€	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		and the same of th
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/OI	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0I			
	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#D!V/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.645,08.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

...

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.214,10 per il TFR del personale dipendente.

* SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

\$ 50 15

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	703343,25	686642,48	-16700,77
203	Contributi agli iinvestimenti	9743,34	14223,53	4480,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	. 0
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE	713086,59	700866,01	-12220,58

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Im	porti in ouro	%
l) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	110.364,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	263.679,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	307.023,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	681.067,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	68.106,72	
ONERI FIN ANZIARI 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) (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti abbligazionari, apertura di gradito o	€	1.813,24	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	66.293,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	E	1.813,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			26,6

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

TOTALE DEBITO CONTRACTO ⁽²⁾	2,000		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	69.583,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	<u> </u>
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	69.583,58

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

Anno		2017		2018		2019
Residuo debito (+)	€	104.195,13	€	87.121,39	€	69.583,58
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	€	17.073,74	€	17.537,81	€	13.839,72
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	€	87.121,39	€	69.583,58	€	55.743,86
Nr. Abitanti al 31/12		552,00		547,00		555,00
Debito medio per abitante		157 83		127,21		100,44

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

Anno		2017		2018	2019		
Oneri finanziari	€	1.813,24	€	1.349,17	€	851,42	
Quota capitale	€	16.742,03	€	17,537,81	€	13.839,72	
Totale fine anno	€	18.555,27	€	18.886,98	€	14.691,14	

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

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 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): € 102.092,39
- W2* (equilibrio di bilancio): € 99.397,28
- W3* (equilibrio complessivo): € 81.864,49

^{*} 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:

		\$eptitamenti		Riscossioni		P(T)E Accanionamento Competenza Escresso 2018		FLDE Condicionia 2019
Recupero evasione IMU	€	12.131.45	€	1.814.00	_	1.617,92	€	5.883,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€		€		€		€	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€		€	- 12	€	1	€	-
Recupero evasione altri tributi	€	-	€		€		€.	_
TOTALE	€	12.131,45	€	1.814.00	€	1.617.92	€	5.883.12

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€	- #DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/01

TASI

Non ricorre la fattispecie.

TARSU-TIA-TARI

L'Ente ha affidato la gestione del servizio alla Comunità Valsugana e Tesino.

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	€	18,162,48	€	4,527,00	€	5.475,92
Riscossione	€	18.162,48	€	4.527,00	€	5,475,92

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente								
	╄-							
Anno		importo		% x spesa corr.				
2017	€		-					
2018	€		-					
2019	€		_					

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è stato affidato al Comune capo fila di Borgo Valsugana

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate per il canone del "bar della piazza" rimasto in € 300 + iva mensili mentre il "bar laresoti" è stato locato ad € 100,00 + iva fino al mese di febbraio 2019 e poi è rimasto sfitto.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati		Rendiconto 2018	Ren	diconto 2019	variazione	
101	redditi da lavoro dipendente	€	132.470,72	€	167.680,98	35.210,26	
102	imposte e tasse a carico ente	€	15.683,31	€	15.865,50	182,19	
103	acquisto beni e servizi	€	172.031,58	€	193.971,48	21.939,90	
104	trasferimenti correnti	€	94.141,60	€	105.023,08	10.881,48	
105	trasferimenti di tributi			€		0,00	
106	fondi perequativi			€		0,00	
107	interessi passivi	€	1.349,17	€	863,20	-485,97	
108	altre spese per redditi di capitale			€	-	0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	881,04	€	116,30	-764,74	
110	altre spese correnti	€	53.617,38	€	36.812,24	-16.805,14	
TOTALE		€	470.174,80	€	520.332,78	50.157,98	

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;

	ren	diconto 2019
Spese macroaggregato 101	€	167.680,92
Spese macroaggregato 103		
rap macroaggregato 102	€	8.233,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	€	175.914,10
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Aftre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	175.914,10
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	1	<u>.</u>

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:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

<u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u>

Crediti e debiti reciproci

garante de de la como

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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 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

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non possiede partecipazione in società controllate/partecipate che hanno registrato perdite.

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

L'Ente non risulta obbligato alla stesura dello stato patrimoniale, si riportano i dati desunti dall'inventario:

ATTIVO

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento		
Immobilizzazioni immateriali	17.277,54		
Immobilizzazioni materiali di cui:	7.073.381,17		
Immobilizzazioni finanziarie	4.899,82		
Rimanenze			
Totale	7.095.558,53		

PASSIVO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO	Importo	
Fondo di dotazione		
Riserve		
da risultato economico di esercizi precedenti		
da capitale		
da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		-
indisponibili e per i beni culturali	€	6.351.665,48
altre riserve indisponibili		-
risultato economico dell'esercizio		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

FOTT. FOLVIO DIVINA

