

COMUNE DI VICOLUNGO

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

RICCI RAG. ANDREA

Firmato digitalmente da:RICCI ANDREA
Data:26/06/2020 10:11:48

Comune di VICOLUNGO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 26 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 sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Vicolungo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicolungo, lì 26 Giugno 2020

L'organo di revisione

Ricci Rag. Andrea

**Firmato digitalmente da:RICCI ANDREA
Data:26/06/2020 10:12:19**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Andrea Ricci**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 14/12/2018;

- ♦ ricevuta la delibera di Giunta Comunale di approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2019, n. 26 del 08/06/2020, 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 10/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore Unico;
- ♦ 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.4
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ♦ 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 Vicolungo registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 887 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"*;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione di Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, 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 Dlgs. 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 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non presenti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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** **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	482.842,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	482.842,07

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 178.452,72	€ 370.422,33	€ 482.842,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 370.422,33			€ 370.422,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.234.879,80	€ 774.395,76	€ 130.740,89	€ 905.136,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 92.500,00	€ 78.600,46	€ -	€ 78.600,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.052.352,12	€ 591.087,00	€ 138.242,01	€ 729.329,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.379.731,92	€ 1.444.083,22	€ 268.982,90	€ 1.713.066,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.287.083,89	€ 1.132.645,18	€ 288.923,49	€ 1.421.568,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 122.000,00	€ 120.717,09	€ -	€ 120.717,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e ri finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.409.083,89	€ 1.253.362,27	€ 288.923,49	€ 1.542.285,76
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 29.351,97	€ 190.720,95	-€ 19.940,59	€ 170.780,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 29.351,97	€ 190.720,95	-€ 19.940,59	€ 170.780,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 735.690,00	€ 26.925,32	€ 14.190,00	€ 41.115,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 735.690,00	€ 26.925,32	€ 14.190,00	€ 41.115,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 735.690,00	€ 26.925,32	€ 14.190,00	€ 41.115,32
Spese Titolo 2.00	+	€ 736.890,00	€ 97.240,34	€ -	€ 97.240,34
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 736.890,00	€ 97.240,34	€ -	€ 97.240,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 736.890,00	€ 97.240,34	€ -	€ 97.240,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.200,00	-€ 70.315,02	€ 14.190,00	-€ 56.125,02
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 676.534,11	€ 218.429,71	€ 3.601,14	€ 222.030,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 816.302,55	€ 222.245,87	€ 2.020,58	€ 224.266,45
Rendito netto (Rendito di Revisione Q Rendito netto)		€ 200.101,92	€ 116.589,77	-€ 4.170,03	€ 482.842,07

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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 *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 65.847,84 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 65.847,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 30.990,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 70.500,00
SALDO FPV	-€ 39.510,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.204,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 46.856,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.152,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.499,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 65.847,84
SALDO FPV	-€ 39.510,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.499,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 47.295,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 129.601,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 192.735,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 995.300,00	€ 912.857,79	€ 774.395,76	84,83202625
Titolo II	€ 92.500,00	€ 80.681,00	€ 78.600,46	97,42127638
Titolo III	€ 924.400,00	€ 703.942,74	€ 591.087,00	83,96805115
Titolo IV	€ 721.500,00	€ 706.925,32	€ 26.925,32	3,808792702
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			370.422,33
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		13300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1697481,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		1501887,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		20500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		120717,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			67676,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		5295,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		72971,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		42000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		17690,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		706925,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		715954,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		50000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			661,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			73633,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		72.971,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.295,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		67.676,52

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	€ 13.300,00	€ 20.500,00
FPV di parte capitale	€ 17.690,00	€ 50.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.945,00	€ 13.300,00	€ 20.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 5.945,00	€ 13.300,00	€ 20.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 17.690,00	€ 50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 17.690,00	€ 50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € 192.735,82 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				370422,33
RISCOSSIONI	(+)	286774,04	1689438,25	1976212,29
PAGAMENTI	(-)	290944,07	1572848,48	1863792,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			482842,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			482842,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	66830,07	938023,69	1004853,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	235694,39	988765,62	1224460,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			20500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			50000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			192735,82

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 171.201,01	€ 176.897,31	€ 192.735,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 137.015,96	€ 122.989,58	€ 79.182,13
Parte vincolata (C)	€ 21.495,51	€ 18.863,00	€ 25.958,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.689,54	€ 35.044,73	€ 87.595,00

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ende
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata - Sindaco	€ 5.295,39		€ -	€ -	€ 5.295,39				
Utilizzo parte vincolata - Server	€ 9.000,00					€ 9.000,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 162.601,92	€ 35.044,73	€ 115.405,26	€ -	€ 2.288,93	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 27/03/2019 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 388.256,03	€ 286.774,04	€ 66.830,07	-€ 34.651,92
Residui passivi	€ 550.791,05	€ 290.944,07	€ 235.694,39	-€ 24.152,59

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.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.034,88	€ 70.582,27	€ 113.675,05	€ 42.734,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2,51	€ 39.882,52	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,02%	56,51%	0,00%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 40.894,45	€ 6.037,25	€ 77.030,95	€ 66.657,42	€ 27.096,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 4.914,86	€ -	€ 55.941,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	12,02%	0,00%	72,62%	0,00%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.888,47	€ 14.043,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.016,34	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	104,43%	0,00%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.420,17	€ 2.946,00	€ 13.714,22	€ 13.439,78	€ 3.333,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 2.946,00	€ 2.946,00	€ 14.742,55	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	86,14%	100,00%	107,50%	0,00%	

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

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 € 74.811,19.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.295,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 755,00
- utilizzi	€ 5.295,39
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 755,00

Altri fondi e accantonamenti

Nessun accantonamento.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 903.088,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 59.935,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 822.279,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.785.303,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 178.530,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 30.882,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 13.122,95	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 160.771,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie	€ 17.759,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		99,47%
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 CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 750.587,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 120.717,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 629.870,57

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 978.701,26	€ 866.805,13	€ 750.587,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 111.896,13	-€ 116.217,47	-€ 120.717,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 866.805,13	€ 750.587,66	€ 629.870,57
Nr. Abitanti al 31/12	887,00	876,00	865,00
Debito medio per abitante	977,23	856,84	728,17

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 39.767,75	€ 35.381,09	€ 30.882,19
Quota capitale	€ 111.896,13	€ 116.217,47	€ 120.717,09
Totale fine anno	€ 151.663,88	€ 151.598,56	€ 151.599,28

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

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.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 35.000,00	€ -	€ -	€ 15.536,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 35.000,00	€ -	€ -	€ 15.536,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.034,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.914,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 16.120,62	35,80%
Residui della competenza	€ 35.000,00	
Residui totali	€ 51.120,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 22.692,44	44,39%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 40.582,27	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.970,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 29.611,50	72,97%
Residui della competenza	€ 32.942,93	
Residui totali	€ 62.554,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 20.042,44	32,04%

TASI

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

TASI		
	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	€ 3.913,00	
Residui totali	€ 3.913,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 823,30	21,04%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 123.962,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 60.855,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.008,84	
Residui al 31/12/2019	€ 21.097,95	17,02%
Residui della competenza	€ 45.559,47	
Residui totali	€ 66.657,42	
FCDE al 31/12/2019	€ 27.096,24	40,65%

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	€ -	€ 5.000,00	€ 3.795,32
Riscossione	€ -	€ 6.942,59	€ 3.795,32

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ -	€ 18.649,50	€ 33.801,06
riscossione	€ -	€ 15.756,03	€ 19.757,96
%riscossione	#DIV/0!	84,48	58,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ -	€ 9.322,25	€ 16.900,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 9.322,25	€ 16.900,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 9.322,25	€ 16.900,53
% per investimenti	#DIV/0!	100,00%	100,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.888,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.016,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-€ 127,87	-4,43%
Residui della competenza	€ 14.043,10	
Residui totali	€ 13.915,23	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 20.080,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.634,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 474,17	
Residui al 31/12/2019	-€ 79,99	-0,40%
Residui della competenza	€ 13.439,78	
Residui totali	€ 13.439,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.333,12	24,80%

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	€ 271.674,15	€ 291.896,18	20.222,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 21.333,80	€ 28.688,06	7.354,26
103	acquisto beni e servizi	€ 998.670,52	€ 985.637,70	-13.032,82
104	trasferimenti correnti	€ 113.813,75	€ 117.118,29	3.304,54
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 35.381,09	€ 30.882,19	-4.498,90
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 70,00	-2.930,00
110	altre spese correnti	€ 24.373,70	€ 47.595,50	23.221,80
	TOTALE	€ 1.468.247,01	€ 1.501.887,92	33.640,91

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;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 289.779,59	€ 288.446,68
Spese macroaggregato 103	€ 3.633,70	€ 3.449,50
Irap macroaggregato 102	€ 19.337,92	€ 19.218,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 105		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 312.751,21	€ 311.114,72
(-) Componenti escluse (B)	€ 6.053,90	€ 4.498,24
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€ 306.697,31	€ 306.616,48
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

STATO PATRIMONIALE

Premesso che la normativa di riferimento è riconducibile alle seguenti disposizioni:

- **D.M. 11.11.2019 – Art. 1: Gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto.**
- **D.L. 26.10.2019, n. 124, convertito in L. 19.12.2019, n. 157 – art. 57 2-ter: Modifiche all'Art. 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000**
 - o **A) Gli Enti Locali con Popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2019**
 - o **B) Gli Enti Locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al Rendiconto una Situazione Patrimoniale al 31 Dicembre dell'Anno Precedente redatta secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 ...**
- **Si fa presente che la contabilità patrimoniale semplificata può essere redatta facoltativamente dai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000; inoltre la Contabilità Patrimoniale Semplificata può essere redatta facoltativamente anche dai comuni che lo scorso anno avevano elaborato la Contabilità Economica-Patrimoniale "completa".**
- **Si precisa inoltre che il D.M. 11.11.2019 stabilisce, solo per l'Esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione Patrimoniale che:**
 - o **Le seguenti voci possono essere valorizzate con Importo pari a 0:**
 - **AA| Crediti vs lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la Partecipazione al Fondo di Dotazione**
 - **ACI| Rimanenze**
 - **ACIIa| Crediti da Tributi destinati al finanziamento della Sanità**
 - **ADI| Ratei Attivi**

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:

Comune di Vicolungo

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

Allegato n. 30 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>immobilizzazioni immateriali</u>					
I					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<u>immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	398.088,77	412.168,39		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	47.049,02	48.163,53		
1.3	Infrastrutture	351.089,75	364.004,86		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.414.682,51	1.474.588,36		
2.1	Terreni	693.604,37	691.054,87	BH1	BH1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.017.240,85	1.038.002,48		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	37.468,87	0,00	BH2	BH2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.399,03	1.611,64	BH3	BH3
2.5	Mezzi di trasporto	21.858,80	9.760,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.073,77	99,01		
2.7	Mobili e arredi	252,90	376,92		
2.8	Infrastrutture	1.458.899,72	1.730.379,94		
2.9a	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BH5	BH5
Totale immobilizzazioni materiali		3.812.721,04	3.886.757,95		
IV <u>immobilizzazioni finanziarie</u>					
I	Partecipazioni in	19.942,24	50.779,54	BH1	BH1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BH1a	BH1a
b	imprese partecipate	19.942,24	18.850,87	BH1b	BH1b
c	altri soggetti	0,00	91.928,67		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BH2	BH2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BH2a	BH2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BH2b	BH2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BH2c BH2d	BH2c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BH3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		19.942,24	50.779,54		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.832.663,28	3.937.537,49		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art. 3438 CC	referimento DPR 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Riserve</u>	0,00	0,00	C1	C1
	Totale riserve	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	134.637,68	149.386,77		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	134.637,68	149.386,77		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	682.080,54	14.190,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	72.080,54	14.190,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
	d verso altri soggetti	610.000,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	31.445,71	34.445,78	C14	C14
	4 Altri Crediti	79.878,84	74.828,72	C15	C15
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
	c altri	79.878,84	74.828,72		
	Totale crediti	928.042,57	272.850,77		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	C16, 2, 3, 4, 5	C16, 2, 3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	C16	C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	482.842,07	370.422,33		
	a attivo tesoreria	0,00	370.422,33		C17a
	b presso Banco d'Italia	482.842,07	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C17	C17b e C17c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C17 e C18	C17 e C18
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	482.842,07	370.422,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.410.884,64	643.273,10		
V	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	8.334,23	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	8.334,23		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.345.947,81	4.589.128,74		

Comune di Vicolungo

Allegato n. 30 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	1.445.542,50	98.585,25	AJ	AI
	Riserve	1.939.303,90	3.117.886,21		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	16.390,30	0,00	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.456.454,68	1.446.454,68	AR, AIII	AR, AIII
c	da permessi di costruire	10.737,91	6.942,59		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	425.721,01	1.644.288,94		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	36.390,30	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.384.846,40	3.252.671,76		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.370,94	7.584,32	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.370,94	7.584,32		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	629.870,57	750.587,66		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e riseriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	629.870,57	750.587,66	D5	
2	Debiti verso familiari	997.896,84	324.113,37	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	36.134,91	46.961,41		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	25.206,91	46.314,41		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	10.928,00	643,00		
5	Altri debiti	190.438,24	179.716,27	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	84.100,81	70.840,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.056,57		
c	per attività svolta per c/terni	0,00	0,00		
d	altri	106.337,43	107.819,59		
TOTALE DEBITI (D)		1.854.330,58	1.380.678,71		

Comune di Vicolungo

Allegato n. 30 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	0,00	13.300,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	14.190,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	14.190,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	14.190,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	27.490,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.243.547,92	4.589.124,79		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	17.690,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	17.690,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

RICCI RAG. ANDREA

Firmato digitalmente da:RICCI ANDREA
Data:26/06/2020 10:13:01