

COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTORESSA VALLOSIO LUISELLA



Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE.....	12
Gestione di competenza	12
2019.....	12
Saldo gestione di competenza.....	12
SALDO GESTIONE COMPETENZA	12
204.246,61.....	12
Gestione dei residui.....	12
Maggiori residui attivi riaccertati (+).....	12
Minori residui attivi riaccertati (-).....	12
Minori residui passivi riaccertati (+)	12
SALDO GESTIONE RESIDUI.....	12
-70.549,02	12
Riepilogo	12
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+).....	12
204.246,61.....	12
SALDO GESTIONE RESIDUI (+).....	12
-70.549,02	12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)	12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+).....	12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 19	
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Variazione dei residui	23
Titolo 2	23
Titolo 3	23
Titolo 4	23
Titolo 5	23
Titolo 6	23



Titolo 7	23
Titolo 9	23
Titolo 2	23
Titolo 3	23
Titolo 4	23
Titolo 5	23
Titolo 7	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
CONCLUSIONI	45



Comune di SAN MAURIZIO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 18/05/2020

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 San Maurizio Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 18/05/2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Luisella Vallosio



INTRODUZIONE

La sottoscritta VALLOSIO Luisella, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 30/07/2018;

◆ ricevuta in data 11.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 05/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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. 33 del 15/05/2018;

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. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 San Maurizio Canavese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10314 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 del 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato;



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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni *del Ciriace e del Basso Canavese*;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Intercomunale di servizi per l'Ambiente, Consorzio per l'arginatura e la sistemazione del torrente Banna-Bendola, Consorzio dei Comuni e utenti industriali sulla riva sinistra della Stura, Consorzio di 2° grado delle Valli di Lanzo, Consorzio Reti ed Impianti Sud Canavese;
- **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;
- **non 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 in quanto **Non ricorre la fattispecie**.
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di



disavanzo in quanto non ;**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio **per inesistenza dei debiti**,
 - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.403.739,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.403.739,80

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 856.448,04	€ 1.736.845,69	€ 1.403.739,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 143.427,74
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 143.427,74
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 143.427,74



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:



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0
L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto **NON RICORRE LA FATTISPECIE**.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 0:

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** le 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 631.746,61

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 210.505,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 20 come di seguito rappresentato:



GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 631.746,61
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 421.241,26
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ -
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 210.505,35
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 210.505,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 548,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 209.956,46

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 di competenza	(+ o -)	204.246,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		204.246,61
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.164,09
Minori residui attivi riaccertati (-)		314.332,38
Minori residui passivi riaccertati (+)		240.619,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		-70.549,02
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		204.246,61
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-70.549,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		427.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		2.296.237,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	2.857.435,32

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	€ 5.058.339,69	€ 5.036.746,28	€ 3.814.024,10	75,72396718
Titolo II	€ 295.333,70	€ 270.077,92	€ 229.367,03	84,92624277
Titolo III	€ 2.015.702,03	€ 1.882.335,37	€ 1.268.714,23	67,40107264
Titolo IV	€ 2.305.507,27	€ 1.323.737,83	€ 681.413,43	51,47646419
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:



VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	106.227,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.189.159,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.403.172,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124.347,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	294.258,42 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		473.609,34
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		473.609,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	421.241,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		52.368,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	548,89

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.819,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	427.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.212.277,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.858.737,83
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	(-)	1.105.820,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.234.557,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		158.137,27
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		158.137,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		158.137,27
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



VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-) 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-) 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	631.746,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-421.241,26
Risorse vincolate nel bilancio	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	210.505,35
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	548,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	209.956,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	473.609,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-) 0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-) 421.241,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 548,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	51.819,19



- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 106.227,56	€ 124.347,30
FPV di parte capitale	€ 1.212.277,62	€ 2.234.557,87

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 103.951,91	€ 106.227,56	€ 124.347,30
- 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 **	€ 103.951,91	€ 106.227,56	€ 124.347,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	€ 1.129.258,54	€ 1.212.277,62	€ 2.234.557,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 937.594,76	€ 1.115.204,31	€ 1.648.967,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 191.663,78	€ 97.073,31	€ 585.590,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.857.435,32 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.736.845,69
Riscossione	(+)	1.152.394,21	7.077.689,10	8.230.083,31
Pagamenti	(-)	1.722.068,91	6.841.120,29	8.563.189,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.403.739,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.403.739,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.129.306,25	2.999.522,29	6.128.828,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	324.783,35	1.991.444,50	2.316.227,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			124.347,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.234.557,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			2.857.435,32

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.493.589,10	2.723.737,73	2.857.435,32
di cui:			
a) Parte accantonata	2.005.828,86	2.251.416,35	2.267.206,50
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	15.315,85	74.684,19	148.224,67
e) Parte disponibile (+/-) *	472.444,39	397.637,19	36.004,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;



- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondi speciali	Altri fondi	Esigee	Tenute	vincolata	altre	
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	€ 397.500,00	€ 397.500,00								
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ 30.000,00	€ -								€ 30.000,00
Valore monetario della parte	€ 427.500,00	€ 397.500,00								€ 30.000,00

Somma del valore delle parti non utilizzate e 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. 52 del 05/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.52 del 05/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:



Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	1.331.512,84	0,00	1.331.512,84	682.353,69	44.079,24	605.079,91
Titolo 2	81.337,30	267,74	81.605,04	71.211,51	2.882,53	7.511,00
Titolo 3	2.993.116,22	2.683,35	2.995.799,57	318.066,87	250.371,80	2.427.360,90
Titolo 4	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Titolo 5	28.332,44	0,00	28.332,44	3.161,86	0,00	25.170,58
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	108.569,95	213,00	108.782,95	27.600,28	16.998,81	64.183,86
Totale	4.592.868,75	3.164,09	4.596.032,84	1.152.394,21	314.332,38	3.129.306,25

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.427.779,26	1.165.895,84	149.993,21	111.890,21
Titolo 2	728.619,41	512.049,43	73.550,46	143.019,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	131.072,86	44.123,64	17.075,60	69.873,62
Totale	2.287.471,53	1.722.068,91	240.619,27	324.783,35

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali all'1/1/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.592.868,75	1.152.394,21	3.129.306,25	- 311.168,29
Residui passivi	2.287.471,53	1.722.068,91	324.783,35	- 240.619,27

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 294.382,48	€ 149.993,21
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 73.550,46
Gestione servizi c/terzi	€ 16.785,81	€ 17.075,60
MINORI RESIDUI	€ 311.168,29	€ 240.619,27

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

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

- 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		Esercizio precedente	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui osservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
RISULTATI	Risultati totali	130.234,73	54.937,89	195.112,96	112.473,16	623.436,29	51.962,31	123.697,76	0,00
	Risultati crediti al 31/12		10.609,73	166.328,96	86.654,41	662.585,36	53.064,64		
	Persepolis di gestione		56,10	85,74	77,84	106,29	87,63		
TARIFFA/TARIFFAZIONE	Risultati totali	686.840,22	780.068,73	987.199,87	1.046.377,64	1.038.366,03	1.000.962,87	1.365.328,59	798.375,00
	Risultati crediti al 31/12		141.669,41	125.816,70	186.499,87	309.563,90	297.477,56		
	Persepolis di gestione		18,68	15,11	17,50	20,35	18,10		
Riscossioni per violazioni codice della strada	Risultati totali	867.158,41	992.015,21	1.437.818,34	1.624.345,02	1.727.668,71	1.689.421,18	1.936.406,06	1.799.914,84
	Risultati crediti al 31/12		131.396,78	175.156,27	130.799,04	115.154,53	92.264,20		
	Persepolis di gestione		31,42	12,18	9,85	6,97	3,49		
Fidejussioni e cauzioni posticorne	Risultati totali	192.242,47	192.227,50	59.928,90	146.470,03	70.236,19	62.599,44	86.633,07	114,91
	Risultati crediti al 31/12		188.712,31	62.625,17	148.126,42	70.236,19	55.916,36		
	Persepolis di gestione		100,77	104,50	101,15	100,00	99,10		
Procedi recuperabili	Risultati totali	28.465,61	29.465,61	58.931,22	55.236,82	34.500,00	58.800,00	33.000,00	0,00
	Risultati crediti al 31/12		29.465,61	58.931,22	55.236,82	34.500,00	58.800,00		
	Persepolis di gestione		100,00	100,00	100,00	101,00	100,00		
Procedi di permessa di costruire	Risultati totali	62.858,34	0,00	8.638,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultati crediti al 31/12		0,00	8.638,61	0,00	0,00	0,00		
	Persepolis di gestione		0,00	100,00	0,00	0,00	0,00		
Procedi casati deprezzati	Risultati totali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultati crediti al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Persepolis di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00	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..

▪ 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.657.403,17.

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, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo 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)	€ 1.085,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.085,00
Variazioni in sede di rendiconto	€ 633,33
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.803,33

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.267.080,03	1.083.015,48	-184.064,55
203	Contributi agli investimenti	27.600,00	20.900,00	-6.700,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	47.311,71	1.904,83	-45.406,88
	TOTALE			-236171,43

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:



1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	5.157.810,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	181.584,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.930.078,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	7.269.473,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	726.947,31	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	128.550,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	598.397,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	128.550,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			1,77%

Debito complessivo

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	3.470.530,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	294.258,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	535.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	3.711.272,22

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.128.538,18	3.754.091,13	€ 3.470.530,64
Nuovi prestiti (+)			€ 535.000,00
Prestiti rimborsati (-)	374.447,05	283.560,49	€ 294.258,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.754.091,13	3.470.530,64	3.711.272,22
Nr. Abitanti al 31/12	10.312,00	10.314,00	10.314,00
Debito medio per abitante	364,05	336,49	359,83

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



Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 153.093,46	€ 139.248,11	€ 128.550,18
Quota capitale	€ 374.447,05	€ 283.560,49	€ 294.258,42
Totale fine anno	€ 527.540,51	€ 422.808,60	€ 422.808,60

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

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

- 1) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito richiesto a cura dell'Unione dei Comuni del Ciriacese e del Basso Canavese alla Cassa Depositi e Prestiti Spa per i lavori di manutenzione straordinaria del sistema viario dei Comuni facenti parte dell'Unione la cui quota parte a carico del Comune di San Maurizio Canavese ammonta ad € 300.000,00=; CC. 40/2014;
- 2) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del mutuo posizione n. 6011292 da trasferire all'Unione dei Comuni del Ciriacese e del Basso Canavese mediante novazione soggettiva, per i lavori di adeguamento ai requisiti minimi strutturali – regime definitivo di cui alla D.G.R. 25-12129 del 14.09.2009 – della residenza per anziani Casa dei Pini, tale garanzia sussidiaria viene attivata per il mutuo posizione n. 6011292 contratto dal Comune di San Maurizio Canavese con la Cassa Depositi e Prestiti Spa dell'importo di € 578.175,00; CC. N. 26/2015

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,79%.



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente NON ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità con la Cassa Depositi e Prestiti

Contratti di leasing

L'Ente NON ha sottoscritto contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata n.r.f.

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): € 631.746,61
- W2* (equilibrio di bilancio): € 210.505,35
- W3* (equilibrio complessivo): € 209.956,46

* 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 sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 116.006,64	€ 56.033,70	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 116.006,64	€ 56.033,70	€ -	€ -

IMU

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

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 46.199,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 33.037,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.161,62	28,49%
Residui della competenza	€ 44.800,11	
Residui totali	€ 57.961,73	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI 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	€ 360,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 360,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARI

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 769.628,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 189.858,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 579.769,39	75,33%
Residui della competenza	€ 670.871,23	
Residui totali	€ 1.250.640,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 493.234,82	39,44%

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	€ 397.154,57	€ 457.634,62	€ 323.246,53
Riscossione	€ 397.154,57	€ 457.634,62	€ 323.246,53

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	€ 295.000,00	€ 322.710,00	€ 255.019,03
riscossione	€ 261.507,27	€ 304.333,79	€ 216.769,95
%riscossione	88,65	94,31	85,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Sanzioni CdS	€ 260.000,00	€ 304.000,00	€ 315.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	
entrata netta	€ 260.000,00	€ 304.000,00	€ 315.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 136.581,18	€ 155.101,18	€ 144.001,18
% per spesa corrente	52,53%	51,02%	45,71%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 13.700,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	4,35%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 18.376,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.376,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		0,00%
Residui della competenza	€ 38.249,08	
Residui totali	€ 38.249,08	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di circa € 43.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nel 2018 c'è stata un'entrata non ricorrente.

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



seguinte:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 68.532,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 55.936,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.490,60	
Residui al 31/12/2019	€ 8.105,63	11,83%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 8.105,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 114,91	1,42%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.471.395,90	€ 1.482.157,36	10.761,46
102 imposte e tasse a carico ente	€ 103.557,25	€ 103.665,06	107,81
103 acquisto beni e servizi	€ 3.907.469,05	€ 3.848.205,51	-59.263,54
104 trasferimenti correnti	€ 739.209,43	€ 731.396,36	-7.813,07
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 139.248,11	€ 128.550,18	-10.697,93
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.405,38		-2.405,38
110 altre spese correnti	€ 106.613,71	€ 109.197,60	2.583,89
TOTALE	€ 6.469.898,83	€ 6.403.172,07	-66.726,76

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 87.239,43 (somministrazione lavoro e contratti a tempo determinato);

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.269.649,17;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019	
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	1.604.482,76	€	1.472.960,02
Spese macroaggregato 103	40.320,84	€	21.120,00
Irap macroaggregato 102	102.354,83	€	98.508,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: buoni pasto		€	19.374,77
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 1.747.158,43	€	1.611.963,69
(-) Componenti escluse (B)	477.509,26		343.374,95
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.269.649,17	€	1.268.588,74
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle

indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente. Nello specifico nel passaggio alla Tariffa puntuale si è proceduto ad affidare al Consorzio Intercomunale dei Servizi Ambientali (CISA) parte della gestione della Tari per quanto concerne la tariffazione della parte variabile connessa ai vuotamenti e l'emissione delle bollette.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.



Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	4.123.820,64	4.424.735,19		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	912.925,64	914.308,06		
a	Proventi da trasferimenti correnti	995.208,09	433.705,80		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	270.077,92	308.825,63		A5c
c	Contributi agli investimenti	124.880,17	124.880,17		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	600.250,00	0,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.692.315,03	1.668.257,30	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	257.522,54	272.889,67		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.434.792,49	1.395.267,63		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A4	A4
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	134.812,37	163.352,41	A5	A5 a e b
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				
10	Prestazioni di servizi	59.825,07	62.073,08	B6	B6
11	Utilizzo beni di terzi	3.653.149,61	3.726.893,80	B7	B7
12	Trasferimenti e contributi	100.808,54	98.893,72	B8	B8
a	Trasferimenti correnti	752.296,36	766.809,43		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	731.396,36	739.209,43		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.000,00	1.000,00		
13	Personale	3.900,00	26.600,00		
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.500.976,05	1.461.971,41	B9	B9
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.311.869,90	1.427.871,78	B10	B10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	23.479,28	19.364,83	B10a	B10a
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.023.416,87	1.408.506,95	B10b	B10b
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	264.973,75	0,00	B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B11	B11
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	421.790,15	451,67	B13	B13
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	48.739,26	50.902,75	B14	B14
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.899.454,94	7.592.666,64		
		9.626,83	11.092,12		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate	3.178,14	16,38	C15	C15
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.178,14	16,38		
	Totale proventi finanziari	23.298,39	1,87	C16	C16
	Totale proventi finanziari	26.476,53	18,25		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	Interessi passivi	128.550,18	139.248,11	C17	C17
b	Altri oneri finanziari	128.550,18	139.248,11		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	128.550,18	139.248,11		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-102.073,65	-139.229,86		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.729,29	267.256,14	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	7.102,30	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.729,29	260.153,84		



CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	937.084,84	3.313.561,34	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.500,00	11.953,75		
d	Plusvalenze patrimoniali	636.593,54	1.224.210,68		E20b
e	Altri proventi straordinari	260.215,70	0,00		E20c
	Totale proventi straordinari	33.775,60	77.396,91		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	480.053,60	2.541.427,51	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		
c	Minusvalenze patrimoniali	477.975,58	2.485.688,02		E21b
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21a
	Totale oneri straordinari	2.078,02	55.719,49		E21d
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	457.031,24	772.133,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	366.313,71	904.749,93		
26	Imposte	103.112,70	101.597,70	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	263.201,01	803.152,23	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Un lieve peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente per € 2.065,29.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 193.830,23 con un peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 224.848,63 rispetto al risultato del precedente esercizio (€ 31.018,40).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 3.178,14, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SAC (società cessata 31/12/2015 per statuto)	0	€ 3.164,00
SMAT	0,00013	€ 14,14

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

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

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



Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.016.564,88	1.408.506,95	1.023.416,87

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.425,76	17.128,80	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.831,97	536,80	B13	B13
5	Avviamento	0,00	0,00	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
9	Altre	6.047,32	9.792,72	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	49.766,68	38.580,27	B17	B17
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
I Beni demaniali					
1.1	Ferreni	16.010.156,93	15.911.724,64		
1.2	Fabbricati	593.339,65	593.339,65		
1.3	Infrastrutture	1.498.170,23	1.538.594,53		
1.9	Altri beni demaniali	13.918.647,05	13.779.830,46		
II Altre immobilizzazioni materiali					
2.1	Tereni	19.529.998,76	19.625.283,64		
a	di cui in leasing finanziario	3.662.346,73	3.676.877,85	B11	B11
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziaria	15.467.390,79	15.647.449,31		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziaria	106.356,54	60.693,56	B12	B12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	152.123,94	86.028,35	B13	B13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.601,67	2.745,00		
2.7	Mobili e arredi	23.658,55	31.265,80		
2.8	Infrastrutture	74.704,92	90.210,78		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	37.815,62	30.012,96		
	Totale immobilizzazioni materiali	82.631,35	82.631,35	B15	B15
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
I Partecipazioni in					
1	Imprese controllate	467.535,76	267.256,14	B111	B111
a	Imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	Imprese partecipate	801,64	267.256,14	B111b	B111b
c	Altri soggetti	466.734,12	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	Altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	467.535,76	267.256,14		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.154.294,53	35.952.934,36		



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		
Crediti					
1 Crediti di natura tributaria					
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		1.334.567,27	881.455,83		
b Altri crediti da tributi		0,00	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi		1.334.567,27	881.455,83		
2 Crediti per trasferimenti e contributi					
a verso amministrazioni pubbliche		659.721,89	131.337,30		
b imprese controllate		659.721,89	131.337,30		
c imprese partecipate		0,00	0,00	C12	C12
d verso altri soggetti		0,00	0,00	C13	C13
3 Verso clienti ed utenti		0,00	0,00		
4 Altri Crediti		533.966,32	1.111.825,64	C11	C11
a verso l'eraria		943.169,89	217.928,63	C15	C15
b per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
c altri		0,00	1.341,89		
Totale crediti		3.471.425,37	2.342.537,40		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1 Partecipazioni					
2 Altri titoli		0,00	0,00	C11, 2, 3, 4, 5	C11, 2, 3
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		500.000,00	500.000,00	C106	C115
IV Disponibilità liquide					
1 Conto di tesoreria					
a Istituto tesoriere		1.403.730,80	1.736.845,69		
b presso Banca d'Italia		1.403.730,80	1.736.845,69		C11a
2 Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00		
3 Danaro e valori in cassa		35.546,45	0,00	C11	C11b e C11c
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	C12 e C13	C12 e C13
Totale disponibilità liquide		1.439.286,25	1.736.845,69		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.410.711,62	4.579.383,09		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi		17.139,44	18.503,44	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		17.139,44	18.503,44		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		41.582.145,54	40.550.820,89		



Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondi di dotazione	2.497.460,78	2.497.460,78	A1	A1
	Riserve	28.236.899,76	26.911.750,67		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.407.098,32	1.374.995,22	AIV, AV, AVI, AVR, AVR	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	263.395,39	263.395,39	AII, AII	AII, AII
c	da permessi di costruire	4.101.367,90	3.778.121,37		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.006.133,99	21.495.238,69		
e	altre riserve indisponibili	458.704,17	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	283.201,01	803.152,23	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.997.361,55	30.212.363,68		
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	15.803,33	1.085,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		15.803,33	1.085,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.454.298,24	3.470.530,64		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	90.000,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.364.298,24	3.470.530,64	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.931.437,40	1.895.125,97	D7	D6
3	Accconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	37.598,15	65.378,28		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	34.232,33	40.149,31		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	13.365,82	25.228,97		
5	Altri debiti	350.504,59	334.105,60	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.018,63	40.642,30		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.350,71	24.445,53		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	348.135,23	269.017,77		
TOTALE DEBITI (D)		5.773.838,40	5.765.140,49		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	124.347,30	196.227,56	E	E
	Risconti passivi	4.670.795,01	4.466.004,16	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.946.781,77	3.971.911,94		
a	da altre amministrazioni pubbliche	421.750,00	341.000,00		
b	da altri soggetti	3.525.031,77	3.630.911,94		
2	Concessioni pluriennali	724.013,24	494.092,22		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.795.142,31	4.572.231,72		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		41.582.145,59	40.550.820,89		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	2.234.557,87	1.212.277,62		
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		2.234.557,87	1.212.277,62		

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.657.403,17 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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



Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 15.803,33
totale	€ 15.803,33

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

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

(+)	Debiti	€ 5.773.838,40
(-)	Debiti da finanziamento	€ 3.454.298,26
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 3.312,29
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.316.227,85

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 724.013,24 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 3.946.781,77 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regioni e privati.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 25.130,17 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

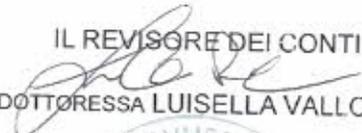
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- 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.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTTORssa LUISELLA VALLOSIO

