

COMUNE DI VALSOLDA

Provincia di Como

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBA ALESSANDRO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Valsolda

Organo di revisione

Verbale 8 del 13.05.2020

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:

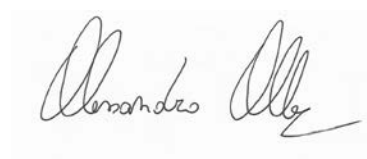
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o 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 Valsolda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, lì 13 maggio 2020

L'organo di revisione



COMUNE DI VALSOLDA
Protocollo Arrivo N. 2319/2020 del 15-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico del Comune di Valsolda Dott. Alessandro ALBA, nominato con atto consiliare n. 29 del 27.11.2018,

- ◆ ricevuta in data 22.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 22.04.2020, 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(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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. 33 del 24.11.2015 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

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:

Numero Delib.	Tipo	Sezione	Data Delib.	Oggetto Delibera
6	CONSIGLIO		05-03-2019	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021.
23	GIUNTA		05-03-2019	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2018
30	GIUNTA		21-03-2019	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021.
11	CONSIGLIO		21-03-2019	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021.
3	CCCOMM		23-04-2019	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021".
98	DETERMINE		23-04-2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II
5	CCCOMM		21-05-2019	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021".
7	CCCOMM		23-07-2019	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019/2021.
9	CCCOMM		02-08-2019	SESTA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
10	CCCOMM		01-10-2019	SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021".
11	CCCOMM		29-10-2019	OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
13	CCCOMM		28-11-2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021.
66	GCCCOMM		07-12-2019	COSTITUZIONE DI PARTE CIVILE NEL PROCEDIMENTO PENALE PENDENTE AVENTI AL TRIBUNALE ORDINARIO DI COMO N.2908/17 R.G. N.R. -899/2019 RG TRIB. E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. ATTO DI INDIRIZZO.
11	GCCCOMM		18-03-2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART.3 COMMA 4 DEL D.LGS. N.118/2011 – VARIAZIONE DI BILANCIO 2020.

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valsolda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.505 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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.
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 47.708,91	€ 54.721,30	-€ 7.012,39	87,19%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 47.708,91	€ 54.721,30	-€ 7.012,39	87,19%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.814.352,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 ((da scritture contabili)	1.814.352,86

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

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.134.957,04	1.762.951,89	1.814.352,86
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	85.726,03	85.726,03

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUO	COMPETENZA	
Fondo di cassa presunto al 1 gennaio 2019			1.762.951,89
Riscossioni (+)	185.991,27	2.425.391,40	2.611.382,67
Pagamenti (-)	93.929,65	2.466.052,05	2.559.981,70
	Differenza		1.814.352,86
Riscossioni da regolarizzare con reversali (+)			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive (-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.814.352,86
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.814.352,86
		(-)	0,00
		(+)	0,00
Disponibilita' presso la tesoreria provinciale			1.814.352,86
Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2019 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000 (solo per gli enti locali)			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.814.352,86
di cui Quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (a)			0,00
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2019 (b)			0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2019 (a) + (b)			0,00

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 179.917,69

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 179.917,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 684.717,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 595.513,92
SALDO FPV	€ 89.203,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.746,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.880,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.134,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 179.917,69
SALDO FPV	€ 89.203,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.134,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 98.010,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 828.174,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.232.440,62

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

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.201,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
		1.934.617,02
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - 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 1.00 - Spese correnti	(-)	1.543.631,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.872,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	79.535,93
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		289.778,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,		
		0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
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)		289.778,61
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		289.778,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		289.778,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	98.010,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	667.515,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	766.846,04
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	898.378,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	557.641,48
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)		76.353,09
Z1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		76.353,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		76.353,09
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 (W1=O1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		366.131,70
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		366.131,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		366.131,70
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		289.778,61
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
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	0,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		289.778,61

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	17.201,20	38.872,44
FPV di parte capitale	667.515,92	557.641,48
FPV per partite finanziarie		
FPV TOTALE	684.717,12	595.513,92

COMUNE DI VALSOLDA
Protocollo Arrivo N. 2319/2020 del 15-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
1	MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE									
	1 Organi istituzionali	7.342,00	7.342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.514,24	0,00	0,00	11.514,24
	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.921,00	0,00	0,00	3.921,00
	4 Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725,00	0,00	0,00	1.725,00
	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6.903,61	0,00	4.743,99	0,00	2.159,62	0,00	0,00	0,00	2.159,62
	6 Ufficio Tecnico	5.845,44	2.613,24	0,00	0,00	3.232,20	1.061,00	0,00	0,00	4.293,20
	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725,00	0,00	0,00	1.725,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	20.091,05	9.955,24	4.743,99	0,00	5.391,82	19.946,24	0,00	0,00	25.338,06
	TOTALE MISSIONE 2 - GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									
	1 Polizia Locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725,00	0,00	0,00	1.725,00
	2 Sistema integrato di sicurezza urbana	6.100,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	6.100,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	1.725,00	0,00	0,00	1.725,00
4	MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
	1 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altri ordini di istruzione non universitaria	136.125,17	9.943,00	14.943,89	0,00	111.238,28	2.072,49	0,00	0,00	113.310,77
	TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	136.125,17	9.943,00	14.943,89	0,00	111.238,28	2.072,49	0,00	0,00	113.310,77
5	MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI									
	1 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	776,00	0,00	776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	776,00	0,00	776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - TURISMO									
	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA									
	1 Urbanistica ed assetto del territorio	102.858,44	68.780,69	5.438,94	0,00	28.638,81	44.465,71	0,00	0,00	73.104,52
	TOTALE MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	102.858,44	68.780,69	5.438,94	0,00	28.638,81	44.465,71	0,00	0,00	73.104,52
9	MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE									
	4 Servizio idrico integrato	321.918,90	268.302,07	49.810,43	0,00	3.806,40	296.264,44	0,00	0,00	300.070,84
	5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.717,27	0,00	0,00	0,00	1.717,27	6.027,00	0,00	0,00	7.744,27
	TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	323.636,17	268.302,07	49.810,43	0,00	5.523,67	302.291,44	0,00	0,00	307.815,11
10	MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'									
	5 Viabilità e infrastrutture stradali	95.130,29	89.055,43	1.550,00	0,00	4.524,86	70.695,60	0,00	0,00	75.220,46
	TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	95.130,29	89.055,43	1.550,00	0,00	4.524,86	70.695,60	0,00	0,00	75.220,46
11	MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE									
	TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA									
	TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'									
	TOTALE MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE									
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA									
	TOTALE MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE									
	TOTALE MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI									
	TOTALE MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI									
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	684.717,12	452.136,43	77.263,25	0,00	155.317,44	441.196,48	0,00	0,00	596.513,92

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 1.506.856,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.762.951,89
Riscossioni	(+)	185.991,27	2.425.391,40	2.611.382,67
Pagamenti	(-)	93.929,65	2.466.052,05	2.559.981,70
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.814.352,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			1.814.352,86
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del di	(+)	98.155,85	609.154,08	707.309,93
Residui passivi	(-)	29.716,84	388.575,74	418.292,58
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			38.872,44
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			557.641,48
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A) (2)	(=)			1.506.856,29

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.088.889,65	1.254.451,10	1.232.440,62
di cui:			
a) parte accantonata	81.172,00	90.496,65	98.629,53
b) Parte vincolata	128.887,90	37.561,47	15.850,47
c) Parte destinata a investimenti	650.896,31	758.277,77	504.554,00
e) Parte disponibile (+/-) *	227.933,44	368.115,21	613.406,62

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

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	98.010,81	0,00		0,00	98.010,91
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	98.010,81	0,00	0,00	0,00	98.010,81

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. 11 del 18/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione verbale n. 2 del 04/03/2020.

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.

Residui attivi	€ 1.018.550,42	€ 296.494,34	€ 707.309,93	€ 14.746,15
Residui passivi	€ 870.609,18	€ 400.435,74	€ 418.292,58	€ 51.880,86

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

A.Residuo	Class.ne	€	TOTALI TITOLO	TOTALI A.RESIDUO
2013	1.101.0151	5.971,02		
<i>Tot. Titolo 1</i>			5.971,02	
<i>Tot. Anno Residuo 2013</i>				5.971,02
2014	1.101.0151	6.049,63		
<i>Tot. Titolo 1</i>			6.049,63	
2014	9.100.0200	6.774,42		
<i>Tot. Titolo 9</i>			6.774,42	
<i>Tot. Anno Residuo 2014</i>				12.824,05
2015	3.200.0200	7.846,13		
2015	3.500.0200	2.314,48		
<i>Tot. Titolo 3</i>			10.160,61	
<i>Tot. Anno Residuo 2015</i>				10.160,61
2016	1.101.0151	8.990,87		
<i>Tot. Titolo 1</i>			8.990,87	
2016	3.200.0200	7.313,40		
<i>Tot. Titolo 3</i>			7.313,40	
<i>Tot. Anno Residuo 2016</i>				16.304,27
2017	1.101.0151	10.169,44		
<i>Tot. Titolo 1</i>			10.169,44	
2017	3.200.0200	11.891,79		
2017	3.200.0300	988,00		
2017	3.500.0200	1.054,00		
<i>Tot. Titolo 3</i>			13.933,79	
<i>Tot. Anno Residuo 2017</i>				24.103,23

2018	1.101.0151	6.863,39		
Tot. Titolo 1			6.863,39	
2018	3.100.0300	4.576,73		
2018	3.200.0200	10.753,14		
2018	3.200.0300	247,85		
2018	3.500.0200	5.520,00		
Tot. Titolo 3			21.097,72	
2018	9.200.0200	831,56		
Tot. Titolo 9			831,56	
Tot. Anno Residuo 2018				28.792,67
2019	1.101.0141	1.083,00		
2019	1.101.0151	42.753,83		
Tot. Titolo 1			43.836,83	
2019	2.101.0101	8.000,00		
Tot. Titolo 2			8.000,00	
2019	3.100.0100	216.880,89		
2019	3.100.0200	50,97		
2019	3.500.0200	3.266,88		
Tot. Titolo 3			220.198,74	
2019	4.200.0100	332.706,74		
Tot. Titolo 4			332.706,74	
2019	9.100.0100	1.211,64		
2019	9.200.0200	3.082,60		
2019	9.200.9900	117,53		
Tot. Titolo 9			4.411,77	
Tot. Anno Residuo 2019				609.154,08
Tot. GENERALE				707.309,93

RIEPILOGO

Anno	€
2013	5.971,02
2014	12.824,05
2015	10.160,61
2016	16.304,27
2017	24.103,23
2018	28.792,67
2019	609.154,08
TOTALE	707.309,93

Class.ne	A.Residuo	€	TOTALI
01.01.1.103	2016	790,56	
01.01.1.103	2017	118,58	
01.01.1.103	2018	2.845,59	
01.01.1.103	2019	12.101,00	
01.01.1.110	2019	3.208,00	
Tot. Titolo 1			19.063,73
01.01.2.202	2019	18.738,90	
Tot. Titolo 2			18.738,90
Tot. Programma 1			37.802,63
01.02.1.101	2018	4.246,75	
01.02.1.101	2019	2.591,80	
01.02.1.103	2019	11.783,20	
01.02.1.104	2019	6.972,67	
Tot. Titolo 1			25.594,42
Tot. Programma 2			25.594,42
01.03.1.103	2019	9.108,55	
01.03.1.110	2019	6.977,66	
Tot. Titolo 1			16.086,21
Tot. Programma 3			16.086,21
01.04.1.103	2019	6.283,00	
01.04.1.109	2019	238,00	
Tot. Titolo 1			6.521,00
Tot. Programma 4			6.521,00
01.05.2.202	2019	8.832,80	
Tot. Titolo 2			8.832,80
Tot. Programma 5			8.832,80
01.06.1.103	2019	1.111,22	
Tot. Titolo 1			1.111,22
Tot. Programma 6			1.111,22
01.07.1.103	2019	10.000,00	
01.07.1.104	2019	1.582,40	
Tot. Titolo 1			11.582,40
Tot. Programma 7			11.582,40
01.10.1.103	2019	915,00	
Tot. Titolo 1			915,00
Tot. Programma 10			915,00
01.11.1.104	2019	932,70	
Tot. Titolo 1			932,70
Tot. Programma 11			932,70
Tot. Missione 1			109.378,38
03.01.1.101	2019	182,64	
03.01.1.103	2018	579,50	
03.01.1.103	2019	1.160,12	
03.01.1.104	2019	200,00	

Tot. Titolo 1			2.122,26
03.01.2.202	2019	15.158,38	
Tot. Titolo 2			15.158,38
Tot. Programma 1			17.280,64
03.02.2.202	2019	3.748,45	
Tot. Titolo 2			3.748,45
Tot. Programma 2			3.748,45
Tot. Missione 3			21.029,09
04.02.1.103	2018	37,64	
04.02.1.103	2019	3.176,83	
Tot. Titolo 1			3.214,47
04.02.2.202	2017	1.100,00	
04.02.2.202	2019	3.757,60	
Tot. Titolo 2			4.857,60
Tot. Programma 2			8.072,07
04.06.1.103	2012	215,77	
04.06.1.103	2018	2.520,00	
04.06.1.103	2019	9.771,30	
Tot. Titolo 1			12.507,07
Tot. Programma 6			12.507,07
Tot. Missione 4			20.579,14
05.02.1.103	2019	21,89	
05.02.1.104	2019	10.200,00	
Tot. Titolo 1			10.221,89
Tot. Programma 2			10.221,89
Tot. Missione 5			10.221,89
06.01.1.103	2019	500,00	
Tot. Titolo 1			500,00
Tot. Programma 1			500,00
Tot. Missione 6			500,00
08.01.2.202	2019	716,00	
Tot. Titolo 2			716,00
Tot. Programma 1			716,00
08.02.1.103	2019	1.965,08	
Tot. Titolo 1			1.965,08
Tot. Programma 2			1.965,08
Tot. Missione 8			2.681,08
09.03.1.103	2019	4.761,90	
09.03.1.104	2019	10.686,68	
Tot. Titolo 1			15.448,58
Tot. Programma 3			15.448,58
09.04.1.103	2019	5.932,75	
09.04.1.104	2019	78.834,12	
Tot. Titolo 1			84.766,87
09.04.2.202	2018	15.979,97	
09.04.2.202	2019	49.093,68	
Tot. Titolo 2			65.073,65
Tot. Programma 4			149.840,52
Tot. Missione 9			165.289,10

10.05.1.103	2019	8.125,37	
Tot. Titolo 1			8.125,37
10.05.2.202	2019	35.426,92	
10.05.2.203	2019	710,00	
Tot. Titolo 2			36.136,92
Tot. Programma 5			44.262,29
Tot. Missione 10			44.262,29
11.01.1.104	2018	1.282,48	
11.01.1.104	2019	1.872,15	
Tot. Titolo 1			3.154,63
Tot. Programma 1			3.154,63
11.02.2.202	2019	16.104,00	
Tot. Titolo 2			16.104,00
Tot. Programma 2			16.104,00
Tot. Missione 11			19.258,63
12.07.1.102	2019	252,00	
12.07.1.104	2019	8.587,34	
Tot. Titolo 1			8.839,34
Tot. Programma 7			8.839,34
12.09.1.103	2019	1.745,09	
Tot. Titolo 1			1.745,09
Tot. Programma 9			1.745,09
Tot. Missione 12			10.584,43
99.01.7.702	2019	14.508,55	
Tot. Titolo 7			14.508,55
Tot. Programma 1			14.508,55
Tot. Missione 99			14.508,55
Tot. GENERALE			418.292,58

RIEPILOGO

Anno	€
2012	215,77
2016	790,56
2017	1.218,58
2018	27.491,93
2019	388.575,74
TOTALE	418.292,58

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 110.846,94 come da dettaglio che segue:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ($\eta = \frac{(f)}{(e)(c)}$)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	43.636,83	38.044,35	81.681,18			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	43.636,83	38.044,35	81.681,18	33.078,78	33.078,78	40,40
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	43.636,83	38.044,35	81.681,18	33.078,78	33.078,78	40,40
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
2010500	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	216.931,86	4.576,73	221.508,59	26.572,49	26.572,49	12,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	0,00	39.040,31	39.040,31	39.040,31	39.040,31	100,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.266,88	8.868,48	12.135,36	12.135,36	12.135,36	100,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	220.198,74	52.505,52	272.704,26	77.748,16	77.748,16	28,52
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	332.706,74	0,00	332.706,74			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	332.706,74	0,00	332.706,74	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	332.706,74	0,00	332.706,74	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riacquisto crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riacquisto crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	604.742,31	90.549,87	695.292,18	110.846,94	110.846,94	15,94
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	332.706,74	0,00	332.706,74	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)	272.035,57	90.549,87	362.585,44	110.846,94	110.846,94	30,57

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.993,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 8.993,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 8.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 493,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Fondo perdite aziende e società partecipate .

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.516,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.172,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.688,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	801.424,49
203	Contributi agli investimenti	36.131,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	60.822,61
200	Totale TITOLO 2	898.378,20

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.204.171	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	159.684	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	349.397	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.713.251	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	171.325	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	85.531	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	85.795	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	85.531	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,99

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.832.170,52	1.756.292,09	1.677.368,08	1.598.228,09
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	75.878,43	78.924,01	79.139,99	79.535,93
Estinzioni anticipate (-)				

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	94.676,90	91.792,13	88.746,55	85.530,57	82.134,63
Quota capitale	72.994,06	75.878,43	78.924,01	79.139,99	79.535,93
Totale	167.670,96	167.670,56	167.670,56	164.670,56	161.670,56

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

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=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			366.131,70
	(-)		0,00
	(-)		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			366.131,70
	(-)		0,00
V3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			366.131,70

per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAPTOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 92.929,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi maggiori attività di recupero

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

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 1.417,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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	€ 81.948,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 43.903,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 38.044,35	46,42%
Residui della competenza	€ 42.753,83	
Residui totali	€ 80.798,18	

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 89.860,43	€ 78.957,93	€ 4.646,37
Riscossione	€ 86.860,43	€ 78.957,93	€ 4.646,37

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

Non è stata usata per la parte corrente.

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	€ 17.202,15	€ 12.912,55	€ 12.566,38
riscossione	€ 4.122,26	€ 2.537,50	€ 12.566,38
%riscossione	23,96	19,65	100,00

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 39.517,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.301,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 37.215,66	94,17%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 37.215,66	

Il Revisore fa presente che in data 29.10.2019, il sig. Miceli Salvatore, responsabile del servizio polizia locale, ha cessato il suo rapporto lavorativo con l'Ente. Come previsto dal decreto di nomina del sig. Miceli Salvatore (vedi allegato) ogni funzione inerente la sua qualifica viene svolta dalla Dottoressa Angela Pagano in qualità di Commissario Straordinario.

Spese correnti

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	
101	Redditi da lavoro dipendente	447.985,94
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.094,35
103	Acquisto di beni e servizi	530.460,71
104	Trasferimenti correnti	387.687,69
105	Trasferimenti di tributi	0,00
106	Fondi perequativi	0,00
107	Interessi passivi	82.134,63
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	932,35
110	Altre spese correnti	62.335,57
100	Totale TITOLO 1	1.543.631,24

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno **2009 di euro 8.895,54**
- 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.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	504.636,68	€ 445.211,50
Spese macroaggregato 103	7.545,95	
Irap macroaggregato 102	33.065,08	€ 32.094,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	32.269,56	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	577.517,27	€ 477.305,85
(-) Componenti escluse (B)	8.730,80	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	568.786,47	€ 477.305,85
(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.

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.

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

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

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.333.461,57	1.342.227,88
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	529.682,47	560.374,18
a	Proventi da trasferimenti correnti	112.580,07	93.067,30
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	48.193,33	43.306,88
c	Contributi agli investimenti	368.909,07	424.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	363.947,31	294.269,73
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	85.985,96	106.929,42
b	Ricavi della vendita di beni	197.422,04	94.174,15
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.539,31	93.166,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	31.855,64	51.119,64
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.258.946,99	2.247.991,43
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.791,67	66.075,80
10	Prestazioni di servizi	463.320,24	433.187,73
11	Utilizzo beni di terzi	2.348,80	2.773,60
12	Trasferimenti e contributi	388.397,69	409.317,11
a	Trasferimenti correnti	387.687,69	383.812,19
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	710,00	23.125,36
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		2.379,56
13	Personale	447.985,94	469.260,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	410.457,36	376.519,27
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.095,97	2.768,72
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	380.772,41	357.902,57
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	26.588,98	15.847,98
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	493,00	2.000,00
17	Altri accantonamenti	1.172,00	1.172,00
18	Oneri diversi di gestione	37.346,75	24.391,19
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.816.313,45	1.784.697,63
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	442.633,54	463.293,80
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	0,52	147,74
	Totale proventi finanziari	0,52	147,74
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	82.134,63	85.530,57
a	Interessi passivi	82.134,63	85.530,57
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	82.134,63	85.530,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-82.134,11	-85.382,83
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	7.873,84	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-7.873,84	
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	66.151,96	26.867,81
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.583,86	4.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	60.568,10	14.637,81
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		8.230,00
	Totale proventi straordinari	66.151,96	26.867,81
25	Oneri straordinari	3.478,46	11.165,03
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.478,46	11.165,03
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	3.478,46	11.165,03
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	62.673,50	15.702,78
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	415.299,09	393.613,75
26	Imposte	30.515,52	31.478,09
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	384.783,57	362.135,66

COMUNE DI VALSOLDA
Protocollo Arrivo N. 2319/2020 del 15-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-19	31-dic-18
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	714,27	972,91
	9 Altre	11.286,12	1.661,76
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.000,39	2.634,67
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	7.340.972,76	7.033.974,69
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	6.785.528,71	6.473.894,51
	1.9 Altri beni demaniali	555.444,05	560.080,18
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.223.872,63	4.204.630,50
	2.1 Terreni	913.008,71	910.019,71
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	3.095.409,93	3.130.858,08
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	121.017,93	115.063,45
	2.5 Mezzi di trasporto	66.713,84	14.455,65
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.408,19	26.409,56
	2.7 Mobili e arredi	7.314,03	7.824,05
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	168.656,70	33.071,15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.733.502,09	11.271.676,34
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	22.524,20	30.398,04
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	22.524,20	30.398,04
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.524,20	30.398,04
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.768.026,68	11.304.709,05
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>		
	Totale rimanenze		
II	<i>Crediti</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	48.802,40	46.513,72
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	48.802,40	46.513,72
	c Crediti da Fondi perequativi		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	340.706,74	39.269,94
	a verso amministrazioni pubbliche	340.706,74	38.783,37
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d verso altri soggetti		486,57
	3 Verso clienti ed utenti	194.936,10	96.482,22
	4 Altri Crediti	12.017,75	18.746,17
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi	4.031,69	2.888,38
	c altri	7.986,06	15.857,79
	Totale crediti	596.462,99	201.012,05
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	1.814.352,86	1.762.951,89
	a Istituto tesoriere	1.814.352,86	1.762.951,89
	b presso Banca d'Italia		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.814.352,86	1.762.951,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.410.815,85	1.963.963,94
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi		
	2 Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.178.842,53	13.268.672,99

COMUNE DI VALSOLDA
 Protocollo Arrivo N. 2319/2020 del 15-05-2020
 Doc. Principale - Copia Documento

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31-dic-19	31-dic-18
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	148.395,94	148.395,94
II	Riserve	9.699.379,10	9.336.502,93
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	328.404,93	244.947,07
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	166.830,92	166.090,41
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.204.143,25	8.925.465,45
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	384.783,57	362.135,66
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.232.558,61	9.847.034,53
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	8.993,00	12.016,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.993,00	12.016,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.688,00	
	TOTALE T.F.R. (C)	4.688,00	
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.541.890,89	1.598.228,09
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.541.890,89	1.598.228,09
2	Debiti verso fornitori	219.784,40	89.851,56
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	136.006,56	10.023,06
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	48.165,51	9.161,75
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	80.441,05	819,99
e	<i>altri soggetti</i>	7.400,00	41,32
5	Altri debiti	58.756,96	26.429,76
a	<i>tributari</i>	3.485,00	3.525,77
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		0,01
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	55.271,96	22.903,98
	TOTALE DEBITI (D)	1.956.438,81	1.724.532,47
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1.976.164,11	1.685.089,99
1	Contributi agli investimenti	1.976.164,11	1.685.089,99
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.845.248,88	1.541.394,10
b	<i>da altri soggetti</i>	130.915,23	143.695,89
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.976.164,11	1.685.089,99
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.178.842,53	13.268.672,99

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Alessandro Alba



COMUNE DI VALSOLDA
Protocollo Arrivo N. 2319/2020 del 15-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento