# COMUNE DI SAN PIETRO DI MORUBIO

Provincia di Verona

# 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. MATTEO TRAMBAIOLO

# Comune di San Pietro di Morubio

# Organo di revisione

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di San Pietro Di Morubio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pietro di Morubio , lì 27.08.2020

L'organo di revisione

Dott. Matteo Trambaiolo

# INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Dott. Matteo Trambaiolo*

- ricevuta in data 21/08/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 20.08.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

  a) conto del bilancio;
  b) stato patrimoniale attivo e passivo

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.

18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- Questo Ente si è avvalso della facoltà di redigere la contabilità economico patrimoniale per l'esercizio 2019 in modalità semplificata, ai sensi dell'art. 232, comma 2, del Dlgs 267/2000.

**RIPORTA**

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

# CONTO DEL BILANCIO

## *Verifiche preliminari*

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2019 n. 22;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 20.08.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## *Gestione Finanziaria*

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

- risultano emessi n. 579 reversali e n. 595 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Roma Spa, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## *Risultati della gestione*

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| **Fondo di cassa 1° gennaio** | | | 655.078,29 |
| Riscossioni | 301.351,55 | 1.599.625,22 | 1.900.976,77 |
| Pagamenti | 191.278,30 | 1.698.213,24 | 1.889.491,54 |
| **Fondo di cassa al 31 dicembre** | | | **666.563,52** |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| **Differenza** | | | **666.563,52** |
| di cui per cassa vincolata | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31.12.2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al Dlgs. 118/2011

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Disponibilità | 363.793,04 | 655.078,29 | 666.563,52 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un ***avanzo*** di Euro 312.726,27 come risulta dai seguenti elementi:

| ***Gestione di competenza*** | | | *parte corrente* | *conto capitale* | *partite di giro* |
|---|---|---|---|---|---|
| Totale accertamenti di competenza | + | 1.968.350,63 | 1.618.384,89 | 243.668,28 | 106.297,46 |
| Fondo pluriennale vincolato parte entrata | + | 234.693,42 | 0,00 | 234.693,42 | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento | ± | 0,00 | -12.500,82 | 12.500,82 | |
| Entrate conto capitale destinate a spese di correnti | ± | 0,00 | 60.000,00 | -60.000,00 | |
| Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente | + | 0,00 | | | |
| Avanzo applicato | + | 210.900,00 | 10.900,00 | 200.000,00 | |
| Totale impegni di competenza | - | 1.943.306,98 | 1.583.274,77 | 253.734,75 | 106.297,46 |
| Fondo pluriennale vincolato parte spesa | - | 230.646,29 | 14.520,44 | 216.125,85 | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | **239.990,78** | **78.988,86** | **161.001,92** | **0,00** |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 0,00 | 14.520,44 |
| FPV di parte capitale | 234.693,42 | 216.125,85 |

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata

2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

3. E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| Descrizione | Accertato CO 2019 | Impegnato |
|---|---|---|
| TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE ATTIVITA' SOCIO SANITARIE | 10.261,47 | 6.308,18 |
| CONTRIBUTI PER FONDO SOCIALE | 242,77 | 242,77 |
| CINQUE PER MILLE IRPEF DESTINATO AD ATTIVITA' SOCIALI | 1.675,16 | 1.675,16 |
| RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI POPOLARI A CARICO DELLO STATO ED ELEZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI PROVINCIA E REGIONE | 8.704,59 | 8.704,59 |

La somma non impegnata di euro 3.953,29 relativa al contributo regionale per minori inseriti in struttura, accertata alla fine dell'esercizio 2019 e non impegnata, è stata vincolata nell'avanzo (vincoli da trasferimenti).

Entrate e spese non ripetitive

Nell'esercizio 2019 non si sono manifestate entrate o spese non ripetitive.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 465.400,39 come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2019 | | | 655.078,29 |
| RISCOSSIONI | 301.351,55 | 1.599.625,22 | 1.900.976,77 |
| PAGAMENTI | 191.278,30 | 1.698.213,24 | 1.889.491,54 |
| **Fondo di cassa al 31 dicembre 2018** | | | **666.563,52** |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| *Differenza* | | | **666.563,52** |
| RESIDUI ATTIVI | 95.274,33 | 368.725,41 | 463.999,74 |
| RESIDUI PASSIVI | 140.726,86 | 245.093,74 | 385.820,60 |
| *Differenza* | | | **78.179,14** |
| *meno FPV per spese correnti* | | | 14.520,44 |
| *meno FPV per spese in conto capitale* | | | 216.125,85 |
| | | | |
| **RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)** | | | **514.096,37** |

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

| **EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE** | | | |
|---|---|---|---|
| | **2017** | **2018** | **2019** |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 338.527,65 | 459.979,78 | 514.096,37 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 65.439,05 | 131.949,20 | 105.957,37 |
| b) Parte vincolata | 11.505,08 | 101.593,68 | 90.760,79 |
| c) Parte destinata a investimenti | 61.849,42 | 121.137,14 | 93.500,44 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 199.734,10 | 105.299,76 | 223.877,77 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

| **Applicazione dell'avanzo nel 2018** | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| Spesa corrente | 4.900,00 | | | 6.000,00 | 10.900,00 |
| 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 | **95943,68** | 104.056,32 | | | 200.000,00 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale avanzo utilizzato** | **100.843,68** | **104.056,32** | **0,00** | **6.000,00** | **210.900,00** |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero

l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## *Variazione dei residui anni precedenti*

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | 380.974,05 | 301.351,55 | 95.274,33 | - 15.651,83 |
| Residui passivi | 341.379,14 | 191.278,30 | 140.726,86 | - 9.373,98 |

## Conciliazione dei risultati finanziari

**La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:**

### *Gestione di competenza*

| | | |
|---|---|---|
| Totale accertamenti di competenza | + | 1.968.350,63 |
| Fondo pluriennale vincolato parte entrata | + | 234.693,42 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento | ± | 0,00 |
| Entrate conto capitale destinate a spese di correnti | ± | 0,00 |
| Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente | + | 0,00 |
| Avanzo applicato | + | 210.900,00 |
| Totale impegni di competenza | - | 1.943.306,98 |
| Fondo pluriennale vincolato parte spesa | - | 230.646,29 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | **239.990,78** |

### *Gestione dei residui*

| | | |
|---|---|---|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 15.700,91 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 49,08 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 9.373,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | **25.025,81** |

### *Riepilogo*

| | | |
|---|---|---|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | 239.990,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 25.025,81 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 249.079,78 |
| **AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE** | = | **514.096,37** |

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

| | |
|---|---|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 101.065,44 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 4.891,83 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | - |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 105.957,27 |

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

| | |
|---|---|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 86.646,50 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 4.114,29 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 90.760,79 |

Come risulta dal prospetto A2 – Quote vincolate, le risorse vincolate in base alla legge ed ai principi contabili nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 afferiscono alle seguenti entrate accertate nell'esercizio:

1) 8% degli oneri di urbanizzazione secondaria destinato agli edifici di culto;
2) 10% degli oneri di urbanizzazione destinati all'abbattimento delle barriere architettoniche;
3) Oneri di urbanizzazione destinati ai sensi dell'art. 1 comma 460 L. 232/2016 alle seguenti finalità:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Si evidenzia che:

- gli oneri di urbanizzazione di cui al punto 3) hanno finanziato i seguenti capitoli di spesa corrente e in conto capitale:

| | AL 31/12/2018 | AVANZO APPLICATO | ACCERTATO 2019 | CAP | IMPEGNATO 2019 | FPV 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ONERI DESTINATI ALLA MANUTENZIONE | 85.230,00 | 85.230,00 | 71.607,77 | 1106/1 | | 30.000,00 |
| | | | | 1101 | 4.024,80 | |
| | | | | 601 PARTE CORRENTE | 60.000,00 | |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2019 ammonta ad euro 93.500,44.

| | AVANZO AL 31/12/2018 | AVANZO APPLICATO | CAP | IMPEGNATO 2019 | FPV 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| CESSIONI DIRITTO DI IMPIANTI DI TELEFONIA | 42.834,29 | 33.000,00 | 1131 | | |
| | | | 1211/1 | | 13.000,00 |
| RISCATTO CAUZIONE PER CONCESSIONE LOTTO EDIFICABILE | 2.477,83 | | | | |
| ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI DA AVANZO DISPONIBILE ESERCIZI PRECEDENTI | 75.825,02 | 71.056,32 | 1130 | 19.499,26 | |
| | | | 1079/1 | | 8.703,97 |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

# VERIFICA CONGRUITA' FONDI

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati.

L'ente ha deciso di accantonare il totale della somma conservata a residui:

| | |
|---|---|
| CAP 5 | IMU |
| ACC 25/2016 | 5.940,61 |
| CAP 6 | IMU ACCERTAMENTI |
| 46/2017 | 8.989,13 |
| 34/2018 | 68.421,00 |
| 17/2019 | 5.728,00 |
| | 83.138,13 |
| CAP 12 | ICI ACCERTAMENTI |
| 37/2015 | 1.068,24 |
| 24/2016 | 328,75 |
| | 1.396,99 |
| CAP 15 | TASI |
| ACC 26/2016 | 30,65 |
| 31/2017 | 611,14 |
| | 641,79 |
| CAP 16 | TASI ACCERTAMENTI |
| ACC 33/2018 | 1.175,00 |
| 19/2019 | 5.656,02 |
| | 6.831,02 |
| | |
| CAP 31 | PUBBLICITà |
| ACC 36/2015 | 3.116,90 |
| | |
| TOTALE | 101.065,44 |

Per un totale accantonato di € 101.065,44

## Fondo contenziosi

L'ente non ha contenziosi in corso

## Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è provveduto a stanziare alcuna somma non rientrando nei casi di necessità di ripiano perdite delle società partecipate.

## Fondo indennità di fine mandato

TFR Sindaco per € 4.114,29

# VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Premesso che l'articolo 1, commi 819, 820, 824, della legge n. 145 del 2018 ha determinato un superamento delle precedenti regole sul pareggio di bilancio, prevedendo:

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: gli enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);

- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);

- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823); - la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823).

Come risulta dal prospetto "Verifica equilibri", il risultato di competenza w1) è positivo, pertanto l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica sopra richiamati.

# ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

## *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|---|---|---|---|
| | *2017* | *2018* | *2019* |
| I.M.U. | 400.944,13 | 380.000,00 | 467.862,88 |
| I.M.U. recupero evasione | 43.332,68 | 131.959,69 | |
| I.C.I. recupero evasione | | 5.100,21 | 2.137,82 |
| T.A.S.I. | 204.950,77 | 205.258,18 | 243.133,99 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 230.000,00 | 230.000,00 | 268.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 11.423,92 | 12.518,76 | 23.781,28 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | 3.872,72 | 3.984,00 | 3.914,00 |
| TARI | | | |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 349.929,61 | 348.270,54 | 348.270,54 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| **Totale entrate titolo 1** | **1.244.453,83** | **1.317.091,38** | **1.357.100,51** |

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | riscossioni | FCDE competenza 2019 | Fcde rendiconto 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Recupero evasione ICI/IMU | 75.258,55 | 69.530,55 | 90.000,00 | 5.728,00 |
| Recupero evasione TASI | 29.613,51 | 23.957,49 | 30.000,00 | 5.656,02 |

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

| | totale |
|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 124.047,27 |
| Residui riscossi nel 2019 | 34.365,85 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0 |
| Residui (da residui) al 31/12/2019 | 89.681,42 |
| Residui della competenza | 11.384,02 |
| Residui totali | 101.065,44 |

## *Contributi per permesso di costruire*

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni ( CAP. 1051) | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Accertamento | 79.725,44 | 156.136,79 | 82.897,52 |
| Riscossione | 79.725,44 | 156.136,79 | 82.897,52 |

Sono stati destinati alla spesa corrente euro 60.000,00 di contributi per permesso di costruire.

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|---|---|---|---|
| | *2017* | *2018* | *2019* |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 65.661,02 | 65.767,61 | 64.934,57 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | 9.216,37 | 10.261,47 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico<br><br>Altri trasferimenti | 72.564,37 | 81.510,80 | 79.324,17 |
| ***Totale*** | **138.225,39** | **156.494,78** | **154.520,21** |

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---|---|---|---|
| | *Rendiconto 2017* | *Rendiconto 2018* | *Rendiconto 2019* |
| vendita di beni e servizi | 109.748,28 | 135.784,20 | 86.937,75 |
| proventi attivita' di controllo | | | 1.307,04 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | | 0,78 | 1,40 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| rimborsi altre entrate | 46.826,63 | 45.337,05 | 18.517,98 |
| **Totale entrate extratributarie** | **156.574,91** | **181.122,03** | **106.764,17** |

## *Proventi dei beni dell'ente*

Le entrate accertate nell'anno 2019 per canoni di locazione sono pari a Euro 32.668,22.

## *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 | 15.350,43 | 13.056,21 | -2.294,22 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 20.594,57 | 14.933,20 | -5.661,37 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 281.689,68 | 281.851,84 | 162,16 |
| 104 | trasferimenti correnti | 964.990,27 | 1.040.938,87 | 75.948,60 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 118.857,31 | 114.639,72 | -4.217,59 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entra | 1.827,34 | 100,62 | -1.726,72 |
| 110 | altre spese correnti | | 3.390,31 | 3.390,31 |
| | TOTALE | **1.403.309,60** | **1.468.910,77** | 65.601,17 |

## *Spese per il personale*

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, è riferita al Segretario comunale in convenzione

### *Spese per incarichi di collaborazione autonoma*

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma

## Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente ha trasferito all'Unione i limiti imposti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24.12.2012 n. 228 e dalle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014

### Spese di rappresentanza

Nell'anno 2019 non risultano spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

## *Interessi passivi e oneri finanziari diversi*

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 114.639,72.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

## Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquisiti immobili nel corso dell'esercizio 2019

# 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|---|---|---|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2017 | 2018 | 2019 |
| | 7,63% | 7,81% | 7,08% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---|---|---|
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Residuo debito (+) | 2.680.678,67 | 2.576.507,49 | 2.467.361,08 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 104.171,18 | 109.146,41 | 114.364,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **2.576.507,49** | **2.467.361,08** | **2.352.997,08** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.979 | 2.975 | 3.019 |
| Debito medio per abitante | 864,89 | 829,37 | 779,40 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|---|---|---|
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Oneri finanziari | 124.832,54 | 118.857,31 | 114.639,72 |
| Quota capitale | 104.171,18 | 109.146,41 | 114.364,00 |
| **Totale fine anno** | **229.003,72** | **228.003,72** | **229.003,72** |

## *Contratti di leasing*

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

# ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'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. 27 del 20/08/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti:

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

**Analisi anzianità dei residui**

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ATTIVI** | | | | | | | |
| Titolo I | | 4.185,14 | 6.300,01 | 9.600,27 | 69.818,61 | 222.175,88 | 312.079,91 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | - |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | - |
| Titolo II | | | | | | 43.040,70 | 43.040,70 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | - |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | - |
| Titolo III | | 2.000,00 | | | 1.983,64 | 6.633,11 | 10.616,75 |
| di cui Tia | | | | | | | - |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | 13.164,45 | 13.164,45 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | - |
| Tot. Parte corrente | | | | | | | - |
| Titolo IV | | | | | | 93.152,72 | 93.152,72 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 48.695,98 | 48.695,98 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 44.456,74 | 44.456,74 |
| Titolo V | | | | | | | - |
| Titolo VI | | | | | | | - |
| Titolo VII | | | | | | | - |
| Titolo IX | 651,08 | 508,85 | | 63,36 | 163,37 | 3.723,00 | 5.109,66 |
| **Totale Attivi** | **651,08** | **2.508,85** | **-** | **63,36** | **2.147,01** | **53.396,81** | **463.999,74** |
| **PASSIVI** | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | 5.026,40 | 190.702,74 | 195.729,14 |
| Titolo II | | | | | 133.774,46 | 48.730,14 | 182.504,60 |
| Titolo III | | | | | | | - |
| Titolo IV | | | | | | | - |
| Titolo V | | | | | | | - |
| Titolo VII | 1.206,00 | | | | 520,00 | 5.660,86 | 7.386,86 |
| **Totale Passivi** | **1.206,00** | **-** | **-** | **-** | **139.320,86** | **245.093,74** | **385.620,60** |

# ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2019.

# RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

## *Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate*

**Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

| SOCIETA' | DEBITI VS COMUNE | CREDITI VS COMUNE |
|---|---|---|
| Esa-com S.p.A. | 0,00 | 0,00 |
| Camvo S.p.A. | 0,00 | 1.202,96 |
| Consorzio Sviluppo Basso Veronese in liquidazione | 0,00 | 0,00 |
| Consiglio di Bacino Verona Sud | 0,00 | 0,00 |
| Consiglio di Bacino Veronese | 0,00 | 0,00 |
| Cisi S.r.L. in liquidazione | 0,00 | 0,00 |

# *TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI*

### Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

# PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, d eccezione del n. 7, come da prospetto allegato al rendiconto.

# RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Iin attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

# L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2019

L'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2019, alleghino al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 semplificata. Essa sarà costituita dall'attivo e passivo dello stato patrimoniale redatti secondi gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e consentirà che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- ✓ Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ✓ Rimanenze;
- ✓ Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ✓ Ratei attivi;
- ✓ Risconti attivi
- ✓ Riserve da capitale
- ✓ Risultato economico dell'esercizio;
- ✓ Acconti;
- ✓ Ratei passivi;
- ✓ Contributi agli investimenti;
- ✓ Concessioni pluriennali;
- ✓ Risconti passivi;
- ✓ Conti d'ordine.
- ✓ Il bilancio dell'esercizio 2019 rappresenta il primo bilancio redatto secondo la normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, rappresentando un importante punto di discontinuità col passato. Sulla base dei dati reperibili dalla contabilità finanziaria dell'ente e del Conto del Patrimonio 2018, si è provveduto, quindi, a definire la situazione economico-patrimoniale al 01.01.2019, di seguito rappresentata:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 |
|---|---|---|
| BII1.1 - Terreni | 1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali | 30.935,24 |
| BII1.2 - Fabbricati | 1.2.2.01.02.01.001 - Altri beni immobili demaniali | 4.478,55 |
| | 1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico | 70.296,54 |
| | 2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri | -1.405,93 |
| BII1.3 - Infrastrutture | 1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali | 91.253,46 |
| | 1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche | 1.111.333,69 |
| | 1.2.2.02.09.13.001 - Altre vie di comunicazione | 4.691.249,80 |
| | 2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche | -131.932,56 |
| | 2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali | -66.595,49 |
| | 2.2.3.01.09.01.012 - Fondi ammortamento di Altre vie di comunicazione | -531.765,67 |
| BII1.9 - Altri beni demaniali | 1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali | 549.246,59 |
| BIII2.1 - Terreni | 1.2.2.02.13.02.001 - Terreni edificabili | 473.641,15 |
| | 1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c. | 254.790,54 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo | 30.388,67 |
| | 1.2.2.02.09.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale | 224.877,76 |
| | 1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico | 632.175,18 |
| | 1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi | 682.333,72 |
| | 1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale | 565.131,21 |
| | 1.2.2.02.10.09.001 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | 201.470,55 |

| | | |
|---|---|---|
| | 2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo | -3.266,07 |
| | 2.2.3.01.09.01.002 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale | -26.013,35 |
| | 2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico | -79.535,67 |
| | 2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi | -94.837,39 |
| | 2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale | -91.440,73 |
| BIII2.3 - Impianti e macchinari | 1.2.2.02.04.99.001 - Impianti | 9.515,24 |
| | 2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti | -7.396,10 |
| BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c. | 8.750,85 |
| | 2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. | -8.114,01 |
| BIII2.5 - Mezzi di trasporto | 1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali | 15.616,00 |
| | 2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale | -15.616,00 |
| BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro | 12.611,36 |
| | 2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro | -8.546,32 |
| BIII2.7 - Mobili e arredi | 1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio | 49.482,59 |
| | 1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c. | 29.199,05 |
| | 2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio | -49.482,59 |
| | 2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c. | -7.361,07 |
| BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione | 248.150,79 |
| BIV1b - imprese partecipate | 1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche | 315.893,45 |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 119.481,36 |
| | 1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 4.306,63 |
| | 1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF | 129.696,55 |
| | 1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 857,00 |
| | 1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 3.667,90 |
| | 1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 6.249,63 |
| | 2.2.4.01.01.01.101 - Fondo svalutazione crediti - IMU | -116.685,95 |
| | 2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI | -4.306,63 |
| | 2.2.4.01.01.01.112 - Fondo svalutazione crediti - Imposta di Pubblicità e pubbliche affissioni | -3.116,90 |
| | 2.2.4.01.01.01.115 - Fondo svalutazione crediti - TASI | -2.386,79 |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province | 7.083,00 |
| | 1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 56.786,58 |
| CII2d - verso altri soggetti | 1.3.2.03.04.03.999 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 36.040,70 |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 232,25 |
| | 1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 12.040,92 |
| | 1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.000,00 |
| | 2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a | -2.000,00 |

| | | |
|---|---|---|
| | famiglie | |
| CII4b - per attività svolta per c/terzi | 1.3.2.08.05.02.001 - Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi | 1.743,29 |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 132,96 |
| | 1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi | 655,28 |
| CIV1a - Istituto tesoriere | 1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere | 655.078,29 |

✓

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 |
|---|---|---|
| AI - Fondo di dotazione | 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione | -999.140,37 |
| AIId - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 8.274.016,32 |
| BI3 - Altri | 2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi | 3.452,93 |
| DI1d - verso altri finanziatori | 2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA | 2.467.361,08 |
| DI2 - Debiti verso fornitori | 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori | 106.516,95 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 3.143,86 |
| | 2.4.3.02.01.02.005 - Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | 75.960,00 |
| | 2.4.3.04.01.02.005 - Debiti per Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni | 120.000,00 |
| DI4e - altri soggetti | 2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali | 200,00 |
| | 2.4.3.04.99.03.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 5.400,50 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 7.866,50 |
| | 2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 1.573,77 |
| DI5d - altri | 2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione | 652,74 |
| | 2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 4.392,00 |
| | 2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 9.760,00 |
| | 2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 1.134,60 |
| | 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 2.100,37 |
| | 2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c. | 2.677,85 |

*LO STATO PATRIMONIALE*

## L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| BII1.1 - Terreni | 1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali | 30.935,24 | 30.935,24 |
| BII1.2 - Fabbricati | 1.2.2.01.02.01.001 - Altri beni immobili demaniali | 4.478,55 | 4.478,55 |
| | 1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico | 70.296,54 | 70.296,54 |
| | 2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri | -1.405,93 | -2.811,86 |
| BII1.3 - Infrastrutture | 1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali | 91.253,46 | 143.813,24 |
| | 1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche | 1.111.333,69 | 1.111.333,69 |
| | 1.2.2.02.09.13.001 - Altre vie di comunicazione | 4.691.249,80 | 4.691.249,80 |
| | 2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche | -131.932,56 | -165.272,57 |
| | 2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali | -66.595,49 | -85.944,83 |
| | 2.2.3.01.09.01.012 - Fondi ammortamento di Altre vie di comunicazione | -531.765,67 | -672.503,15 |
| BII1.9 - Altri beni demaniali | 1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali | 549.246,59 | 549.246,59 |
| BIII2.1 - Terreni | 1.2.2.02.13.02.001 - Terreni edificabili | 473.641,15 | 473.641,15 |
| | 1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c. | 254.790,54 | 254.790,54 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo | 30.388,67 | 30.388,67 |
| | 1.2.2.02.09.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale | 224.877,76 | 224.877,76 |
| | 1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico | 632.175,18 | 632.175,18 |
| | 1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi | 682.333,72 | 682.333,72 |
| | 1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale | 565.131,21 | 621.385,40 |
| | 1.2.2.02.10.09.001 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | 201.470,55 | 201.470,55 |
| | 2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo | -3.266,07 | -3.873,84 |
| | 2.2.3.01.09.01.002 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale | -26.013,35 | -30.510,91 |
| | 2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico | -79.535,67 | -92.179,17 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi | -94.837,39 | -115.199,63 |
| | 2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale | -91.440,73 | -106.772,76 |
| BIII2.3 - Impianti e macchinari | 1.2.2.02.04.99.001 - Impianti | 9.515,24 | 9.515,24 |
| | 2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti | -7.396,10 | -9.515,24 |
| BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c. | 8.750,85 | 28.250,11 |
| | 2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. | -8.114,01 | -9.238,33 |
| BIII2.5 - Mezzi di trasporto | 1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali | 15.616,00 | 15.616,00 |
| | 2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale | -15.616,00 | -15.616,00 |
| BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro | 12.611,36 | 12.611,36 |
| | 2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro | -8.546,32 | -12.611,36 |
| BIII2.7 - Mobili e arredi | 1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio | 49.482,59 | 49.482,59 |
| | 1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c. | 29.199,05 | 29.199,05 |
| | 2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio | -49.482,59 | -49.482,59 |
| | 2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c. | -7.361,07 | -29.199,05 |
| BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione | 248.150,79 | 373.572,31 |
| BIV1b - imprese partecipate | 1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche | 315.893,45 | 320.320,95 |

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2018). Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

| Natura | Denominazione | % Part. | Patrimonio Netto bilancio al 31.12.2018 | Valore al 31.12.2018 | Va 31. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche | CAMVO SPA | 4,470% | 6.846.637,00 | 303.501,87 | 306 |
| | ESA-COM SPA | 0,500% | 2.854.475,00 | 12.391,58 | 14 |
| | CISI SRL in liquidazione | 0,010% | 39.011,00 | 0,00 | |

## I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 119.481,36 | 91.954,88 |
| | 1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 4.306,63 | 1.396,99 |
| | 1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF | 129.696,55 | 174.693,98 |
| | 1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 857,00 | 222,61 |
| | 1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 3.667,90 | 25.545,02 |
| | 1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 6.249,63 | 16.906,93 |
| | 2.2.4.01.01.01.101 - Fondo svalutazione crediti - IMU | -116.685,95 | -89.078,74 |
| | 2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI | -4.306,63 | -1.396,99 |
| | 2.2.4.01.01.01.112 - Fondo svalutazione crediti - Imposta di Pubblicità e pubbliche affissioni | -3.116,90 | -3.116,90 |
| | 2.2.4.01.01.01.115 - Fondo svalutazione crediti - TASI | -2.386,79 | -7.472,81 |
| CII1c - Crediti da Fondi perequativi | 1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato | 0,00 | 1.359,50 |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.03.01.01.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province | 7.083,00 | 7.000,00 |
| | 1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri | 0,00 | 48.695,98 |
| | 1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 56.786,58 | 44.456,74 |
| CII2d - verso altri soggetti | 1.3.2.03.04.03.999 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 36.040,70 | 36.040,70 |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 1.3.2.02.01.01.001 - Crediti da proventi dalla vendita di beni | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 232,25 | 0,00 |
| | 1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 12.040,92 | 7.995,64 |
| | 1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.000,00 | 2.000,00 |
| | 2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie | -2.000,00 | 0,00 |
| CII4b - per attività svolta per c/terzi | 1.3.2.08.05.02.001 - Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi | 1.743,29 | 1.253,29 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CII4c - altri | 1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali | 0,00 | 0,61 |
| | 1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.08.04.06.001 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.08.04.06.003 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 132,96 | 620,50 |
| | 1.3.2.08.04.10.001 - Crediti da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi | 655,28 | 3.856,37 |

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei Crediti Stralciati, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, comprensivi dei Crediti Stralciati, dei depositi postali e al netto del credito IVA come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Totale Residui attivi (a) | 463.999,74 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari (b) | 0,00 |
| Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c) | 0,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio (d) | 0,00 |
| **Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)** | **463.999,74** |

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Crediti dello Stato Patrimoniale (f) | 362.934,30 |
| Fondo svalutazione crediti (g) | 101.065,44 |
| Credito IVA (h) | 0,00 |
| **Totale crediti al lordo (l=f+g-h+i)** | **463.999,74** |
| differenza (m=e-l) | 0,00 |

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| CIV1a - Istituto tesoriere | 1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere | 655.078,29 | 666.563,52 |

## IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto si incrementa di 171.165,20 euro per l'utile d'esercizio pari a 148.267,68 euro e per la movimentazione delle riserve da permessi di costruire, limitatamente alla quota destinata alla spesa per investimenti pari a 22.897,52 euro.

Il recepimento delle disposizioni di cui al 5° decreto di aggiornamento dell'armonizzazione contabile, ha introdotto nel prospetto dello stato patrimoniale la Riserva per Beni Demaniali e Indisponibili. Essendo l'esercizio 2019 il primo nel quale il bilancio viene redatto secondo la normativa introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, tale riserva viene istituita al 01.01.2019 per un ammontare di 8.274.016,32 euro andando ad attingere dal fondo di dotazione, portandolo ad un importo negativo di -999.140,37 euro. Tale riserva, al 31.12.2019, decrementa per l'ammortamento di beni demaniali indisponibili di 223.416,06 euro ed incrementa per conclusione di opere e lavori sul patrimonio demaniale indisponibile per 108.813,97 euro a fronte dell'aumento delle Altre riserve distintamente indicate.

Il dettaglio è rappresentato da:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| AI - Fondo di dotazione | 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione | -999.140,37 | -999.140,37 |
| AIIa - da risultato economico di esercizi precedenti | 2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c. | 0,00 | 114.602,09 |
| AIIc - da permessi di costruire | 2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire | 0,00 | 22.897,52 |
| AIId - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 8.274.016,32 | 8.159.414,23 |
| AIII - Risultato economico dell'esercizio | 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 148.267,68 |

## I FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stati valorizzati sulla base delle risorse accantonate rappresentate nell'allegato a/1 al Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esazione:

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| BI3 - Altri | 2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi | 3.452,93 | 4.891,93 |

## I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| DI1d - verso altri finanziatori | 2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA | 2.467.361,08 | 2.352.997,08 |
| | 2.4.1.04.07.03.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA | | |
| | 2.4.1.04.07.04.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro | 0,00 | 0,00 |

## I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, come mostrato nei prospetti seguenti.

| Rif. Prospetto | Rif. Piano dei Conti | Valore al 01.01.2019 | Valore al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| DI2 - Debiti verso fornitori | 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori | 106.516,95 | 67.667,90 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 3.143,86 | 0,00 |
| | 2.4.3.02.01.02.005 - Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | 75.960,00 | 93.257,69 |
| | 2.4.3.02.01.02.011 - Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. | 0,00 | 76.725,25 |
| | 2.4.3.04.01.02.005 - Debiti per Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni | 120.000,00 | 120.000,00 |
| DI4e - altri soggetti | 2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali | 200,00 | 0,00 |
| | 2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c. | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.3.04.99.03.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 5.400,50 | 0,00 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 0,00 | 53,00 |
| | 2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 7.866,50 | 264,38 |
| | 2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 1.573,77 | 0,00 |
| | 2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 0,00 | 467,94 |
| | 2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente | 0,00 | 0,00 |
| DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione | 652,74 | 614,90 |
| | 2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 4.392,00 | 8.784,00 |
| | 2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 9.760,00 | 10.072,94 |
| | 2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 1.134,60 | 159,28 |
| | 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre | 2.100,37 | 634,40 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | forme di collaborazione | | |
| | 2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c. | 2.677,85 | 7.118,92 |

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Totale Residui passivi (a) | 385.820,60 |
| Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b) | 0,00 |
| **Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)** | 385.820,60 |

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Debiti dello Stato Patrimoniale (d) | 385.820,60 |
| Debito IVA (e) | 0,00 |
| **Totale crediti al lordo (f=d-e)** | 385.820,60 |
| differenza (m=e-l) | 0,00 |

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

### *IL RISULTATO D'ESERCIZIO*

Viene riscontrato un Risultato d'esercizio positivo pari a 148.267,68 euro che si propone di portare a nuovo.

# RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

# GIUDIZIO FINALE

L'Organo di Revisione,

◙ ***certifica,***

- che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di San Pietro di Morubio, approvato con la deliberazione di Giunta n. 28 del 20/08/2020;

- il rispetto del principio della coerenza interna, implicante, in sede di rendiconto, la dimostrazione motivata dello scostamento fra risultati ottenuti e quelli attesi;

◙ ***attesta,***

◊ di aver verificato l'attendibilità delle informazioni desumibili dal rendiconto;

◊ che l'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, globali e per singolo servizio, ha permesso all'Organo di Revisione di formulare valutazioni sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

◊ che la valutazione della gestione è stata effettuata tenendo conto dei seguenti elementi, ricercando le azioni, gli elementi e le situazioni che hanno prodotto o causato i singoli risultati:

- economicità della gestione dei servizi a domanda e produttivi;
- gestione del patrimonio ed il significato delle sue variazioni;
- indebitamento dell'Ente e sua evoluzione;
- percentuale degli oneri finanziari sull'indebitamento;
- gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, mantenimento degli equilibri finanziari ed impiego dei fattori produttivi, equilibrio economico;
- attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
- rapporto tra utilità prodotta e risorse prelevate;
- qualità dell'azione amministrativa (trasparenza, tempestività, responsabilità sui procedimenti);
- informazione e rapporti con i contribuenti;
- tempi delle risposte.

In conclusione, l'Organo di Revisione,

- in attuazione della sua funzione di formulare al Consiglio, ai sensi del punto d), comma 1, art 239 Tuel, una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto,
- preso atto che il Parere, contenuto nella Relazione, costituisce atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

***esprime:***

**Parere Positivo** – senza rilievi da porre - sulla verificata proposta di deliberazione consiliare.

San Pietro di Morubio , lì 27.08.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Trambaiolo