

Comune di Madignano

Provincia di Cremona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2019**

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. ssa Daniela Personelli

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
- Verifiche preliminari	7
- Gestione Finanziaria.....	7
- Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione.....	14
Conciliazione dei risultati finanziari.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
- Entrate Tributarie.....	16
- Contributi per permesso di costruire	17
Non ci sono residui al 31/12/2019 per permessi a costruire.....	17
- Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
- Entrate Extratributarie.....	18
Proventi dei servizi pubblici	18
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
- Proventi dei beni dell'ente	20
- Spese correnti	22
- Spese per il personale.....	22
- Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	25
- Incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) ..	25
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25
- Spese in conto capitale	26
- Fondi spese e rischi futuri	27
- <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	28
- Contratti di leasing.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
- Esternalizzazione dei servizi	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	31
CONTO ECONOMICO	32

STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40

arrivo Prot. N. 0002795 del 08-06-2020 Cat. 2 Cl. 11

Comune di Madignano

Il Revisore

Verbale del 03 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Madignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Madignano, lì 03 Giugno 2020

Il Revisore dei Conti

Dott. ssa Daniela Personelli

INTRODUZIONE

- ◆ L'organo di revisione del Comune di Madignano, Dr.ssa Daniela Personelli, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 28/09/2017.
 - ◆ ricevuta in data 16/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 16/05/2020 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico (anche se non obbligatorio in quanto Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti);
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente le seguenti principali informazioni:
 - 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). Si evidenzia che l'Ente non possiede strumenti derivati o contratti di finanziamento con la componente derivata;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) con l'indicazione della percentuale di partecipazione;
 - verifica del rispetto obiettivi anno 2019 di finanza pubblica;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per anno di provenienza (Art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs. 118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 25/07/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 227/TUEL c.5)
- ◆ 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 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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. Le variazioni di bilancio totali sono state pari a n. 9.
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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 potenziata 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 dei capitoli relativi ai 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 25/07/2019 con delibera n.28;
- che l'ente ha riconosciuto con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 21/03/2019 un debito fuori bilancio di €. 13.100,00 a seguito di sentenza del Tribunale di Brescia n. 487/19 che è stato ripianato attingendo al Fondo Accantonamento Spese Legali;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 09/05/2020 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. 1625 reversali e n. 1427 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Cremasca di Credito Cooperativo, 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			1.150.473,33
Riscossioni	339.609,81	2.047.290,89	2.386.900,70
Pagamenti	424.530,30	2.054.480,57	2.479.010,87
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.058.363,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.058.363,16
di cui per cassa vincolata			-

Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019(b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019(a) + (b)	-

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:

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.040.637,62	1.024.781,93	1.150.473,33
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31.12.2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 371.876,84 come risulta dai seguenti elementi:

		2019
Accertamenti di competenza		2.581.736,93
Impegni di competenza	-	2.618.649,07
SALDO		-36.912,14
Fondo pluriennale vincolato entrata		227.180,65
Fondo pluriennale vincolato uscita		183.393,10
Avanzo di amministrazione applicato		365.001,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		371.876,84

Nell'ambito degli accertamenti e degli impegni si tengono conto rispettivamente del fondo pluriennale iscritto in entrata e di quello finale della spesa

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	2.386.900,70
Pagamenti	(-)	2.479.010,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-92.110,17
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	227.180,65
fondo pluriennale vincolato uscita	(-)	183.393,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	43.787,55
Residui attivi	(+)	888.473,32
Residui passivi	(-)	583.576,07
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	304.897,25
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		256.574,63

L'avanzo è originato dalle maggiori residui attivi derivanti dalle violazioni al codice della strada e dai residui TARI al 31/12/2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.366,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.178.079,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	1.831.098,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.798,95
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	(-)	83.583,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		262.964,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20.061,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.654,29
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)		267.371,93
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	101.448,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		165.883,01
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.956,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		147.926,99

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	344.940,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	195.813,84
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	142.187,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.654,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	442.496,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	151.594,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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-V+E)		104.504,91
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	423,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		104.081,91
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		104.081,91

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (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 riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		371.876,84
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	101.448,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	463,92
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		269.964,92
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.956,02
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		252.008,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		267.371,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.061,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	101.448,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	17.956,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	40,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		127.865,56

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	Accertamenti	Impegni, FPV o quota di avanzo vincolato
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi dalla Provincia e dalla Regione, ai comuni per rimborso trasporto e assistenza disabili	34.719,00	34.719,00
Per contributi dalla Provincia, comuni per PLIS parco mulini		
Per contributi dalla Regione per Agenda 21		
Per contributi dalla Regione per sostegno affitti ed altri		
Per contributi dalla Regione per riqualificazione alloggi comunali		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	124.650,00	103.420,19
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	159.369,00	138.139,19

Per i contributi dalla Provincia e dalla Regione si sottolinea che la somma rimborsata è stata utilizzata interamente per la copertura di parte delle spese.

Relativamente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, si precisa che l'importo indicato nella tabella di cui sopra (124.650,00) corrisponde al 70,02% delle sanzioni accertate nell'anno 2019 detratto il F.C.D.E. destinato alle sanzioni del codice della strada (Totale € 250.000,00-71.971,74=178.028,26). L'importo impegnato di €. 103.420,19 è stato introitato per €. 94.988,18 mentre la quota restante è confluita nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	139.061,82
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada eccez. per semaforo rosso	100.000,00
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
indennizzi da assicurazioni	
Rimborsi da sentenze	
Totale entrate	239.061,82
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (fondo rischi)	
Totale spese	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 la distanza temporale intercorrente fra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego delle risorse.

La composizione del FPV finale al 31.12.2019 è la seguente:

PFV	01.01.2019	31.12.2019
FPV parte corrente	31.366,81	31.798,95
FPV parte capitale	195.813,84	151.594,15

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.179.867,31, come risulta dai seguenti elementi:

	Gestione		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.150.473,33
RISCOSSIONI	339.609,81	2.047.290,89	2.386.900,70
PAGAMENTI	424.530,30	2.054.480,57	2.479.010,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.058.363,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.058.363,16
RESIDUI ATTIVI	354.027,28	534.446,04	888.473,32
di cui derivanti da accertamenti di tributi sulla base della stima del dipartimento delle finanze addizionale comunale irpef		94.270,52	94.270,52
RESIDUI PASSIVI	19.407,57	564.168,50	583.576,07
<i>Differenza</i>			304.897,25
<i>FPV per spese correnti</i>			31.798,95
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			151.594,15
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			1.179.867,31

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

Risultato di amministrazione al 31/12/2019 €. **1.179.867,31**

Parte accantonata:

Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019 €. 427.917,24

Fondo contenzioso al 31/12/2019 €. 11.926,38

Altri accantonamenti (Indennità di fine mandato Sindaco, rinnovo contratto dipendenti e rinnovo contratto segretari) €. 10.908,00

Totale accantonato €. **450.751,62**

Parte vincolata:

Vicoli derivanti da leggi e da principi contabili €. 423,00

(oneri urbanizzazione barriere architettoniche)

Vincoli derivanti da trasferimenti

Vincoli derivanti da contrazione di mutui

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Altri vincoli €. 37.514,44

(Fondo immediata assistenza €. 2.473,70 – OO.UU. edifici culto €. 1.104,95

– Rimborsi gestione RSU €. 33.935,79)

Totale parte vincolata €. **37.937,44**

Totale parte destinata agli investimenti €. **0,00**

Totale parte disponibile €. **691.178,25**

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019: **€. 20.061,43** per spesa corrente e **€. 344.940,00** per spese in conta capitale.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

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

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	752.197,49	339.609,81	354.027,28	- 58.560,40
Residui passivi	515.032,66	424.530,30	19.407,57	- 71.094,79

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		2019
Fondo Pluriennale vincolato di entrata (+)		227.180,65
Avanzo 2018 applicato al bilancio (+)		365.001,43
Totale accertamenti di competenza (+)		2.581.736,93
Totale impegni di competenza (-)		2.618.649,07
Fondo Pluriennale vincolato di spesa (-)		183.393,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		371.876,84
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		506,56
Minori residui attivi riaccertati (-)		59.066,96
Minori residui passivi riaccertati (+)		71.094,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.534,39
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		371.876,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.534,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		795.456,08
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL	31/12/2019	1.179.867,31

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	2017	2018	2019
I.M.U.	370.610,60	380.000,00	380.831,43
I.M.U. recupero evasione	74.218,00	97.013,08	139.061,82
I.C.I. recupero evasione	4.104,87	3.537,02	0,00
Addizionale com. consumo energia elettrica (partite arretrate)			0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	205.000,00	211.000,00	207.150,00
Imposta comunale sulla pubblicità	30.874,90	20.371,40	20.013,93
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	18.390,38	17.762,50	0,00
TOSAP	7.327,23	8.288,49	8.279,46
Tassa rifiuti solidi urbani/TARI	371.116,34	356.305,92	372.521,50
Addizionale erariale sulla tassa smalt. rifiuti			0,00
TASI e TASI anni precedenti	106.717,43	98.227,00	100.917,55
TARES		0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.449,32	2.853,20	3.173,74
Tipologia 101: imposte tasse e proventi assimilati	1.190.809,07	1.195.358,61	1.231.949,43
Fondo solidarietà comunale	319.714,24	321.488,65	321.451,44
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00		
Tipologia 301: fondi perequativi da amministrazioni centrali	319.714,24	321.488,65	321.451,44
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.510.523,31	1.516.847,26	1.553.400,87

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	74.260,00	139.061,82	187,26%	60.151,82	43,26%
Recupero evasione TARI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TASI	1.000,00	917,55	91,76%	917,55	100,00%
Totale	75.260,00	139.979,37	185,99%	61.069,37	43,63%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
30.340,83	31718,36	4.227,07

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2017	0,00	0,00%	0,00%
2018	0,00	0,00%	0,00%
2019	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	0,00
Residui riscossi nel 2019	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00

Non ci sono residui al 31/12/2019 per permessi a costruire.

Trasferimenti 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	35.613,49	27.100,23	20.477,40
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	11.448,44	36.854,07	54.456,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate (referendum regionale)	8.847,41		
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali			
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	29.412,37	22.867,91	20.165,06
TOTALE	85.321,71	86.822,21	95.098,85

Entrate Extratributarie

Le 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
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	197.117,45	285.858,58	204.486,06
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	315.000,00	271.000,00	250.698,07
Tipologia 300: Interessi attivi	0,56	0,00	0,60
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	27.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	57.721,85	72.493,99	67.370,21
Totale entrate extratributarie	596.839,86	629.352,57	522.554,94

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			0,00	0,00%
Pesa pubblica	1.446,00	1.033,34	412,66	139,93%
Trasporti scolastici	2.388,08	22.560,00	-20.171,92	10,59%
Mense scolastiche	66.775,04	84.971,36	-18.196,32	78,59%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Bagni pubblici			0,00	0,00%
Totali	70.609,12	108.564,70	-37.955,58	

Per la pesa pubblica i costi sostenuti sono i normali costi di funzionamento (energia elettrica e assistenza contabile vendita gettoni).

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	315.000,00	270.000,00	250.000,00
Riscossione	135.779,92	108.342,13	94.988,18
% riscossione	43,10	40,13	38,00

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni C.D.S.	315.000,00	270.000,00	250.000,00
Fondo Svalutazione Crediti Corrispondente	3.692,44	12.992,00	71.971,74
Entrata netta prevista	311.307,56	257.008,00	178.028,26
Destinazione a spesa corrente vincolata	114.275,60	95.265,71	114.440,00
% per spesa corrente	36,71%	37,07%	64,28%
Destinazione a spesa per investimenti	45.740,00	74.388,55	10.210,00
% per investimenti	14,69%	28,94%	5,74%

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

Movimentazione delle somme C.D.S. rimaste a residuo	Importo	%
Residui attivi all'01/01/2019	295.133,84	100,00%
Residui riscossi nel 2019	70.140,03	23,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-) per insussistenza o dubbia esigibilità	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2019	224.993,81	76,23%
Residui della competenza	155.011,82	
Residui totali	380.005,63	

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.286,01	100,00%
Residui riscossi nel 2019	1.463,78	23,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	4.822,22	76,71%
Residui della competenza	1.849,71	
Residui totali	6.671,93	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese		2017	2018	2019
101	Redditi da lavoro dipendente	364.340,47	385.304,30	365.884,84
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	45.318,56	32.826,41	30.619,02
103	Acquisto di beni e servizi	998.686,48	978.687,54	998.546,75
104	Trasferimenti correnti	362.907,79	391.528,11	384.413,87
107	Interessi passivi	18.074,51	14.956,97	11.707,40
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e note correttive delle entrate	10.095,38	5.000,00	12.817,50
110	Altre spese correnti	13.480,68	28.561,70	27.108,99
Totale spese correnti		1.812.903,87	1.836.865,03	1.831.098,37

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dal D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- di quanto stabilito dalla normativa in materia di ricollocazione del personale sovranumerario degli enti area vasta;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 per Euro 926,33 oltre agli oneri riflessi, per aumento contrattuale.

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

L'Amministrazione nell'anno 2019 non è incorsa nel divieto di assunzione di personale in quanto:

- con propria deliberazione G.C. n. 87 del 25/10/2018 ha effettuato la ricognizione delle eccedenze di personale;
- ha rispettato il pareggio finanziario per l'anno 2019, come risulta dal Certificato del Responsabile del servizio finanziario. Le spese di personale previste nel bilancio di previsione 2019/2021 permettevano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e quindi quelli del "pareggio di bilancio";
- ha approvato con propria deliberazione n. 36 del 06/04/2017 il piano triennale delle azioni positive;

Calcolo relativo al rispetto dei limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 557 della legge n. 296/2006:

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2019
MACROAGGREGATO 01	409.044,34	365.884,84
MACROAGGREGATO 02 IRAP	27.656,40	23.931,22
MACROAGGREGATO 03 SPESE DIVERSE	5.933,34	3.343,93
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE	53.423,72	39.013,01
Totale spese di personale	496.057,80	432.173,00
(-) TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	81.081,99	95.047,87
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	414.975,81	337.125,13
Spese correnti	1.762.494,95	1.831.098,37
Incidenza % su spese correnti	23,54%	18,41%
Totale da confrontare con la media rendiconti 2011/2013	414.975,81	77.850,68

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	282.119,76
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	39.013,01
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	82.557,70
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	23.931,22
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.207,38
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	843,94
17	Altre spese (specificare): MENSA DIPENDENTI	2.499,99
	Totale	432.173,00

Nella voce 5 spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione sono comprese spese per l'Assistente Sociale, il Segretario Comunale e il Tecnico comunale.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	843,94
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	89.124,17
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) Spese elettorali	5.079,76
	Totale	95.047,87

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale (inviato e certificato la prima volta in data 15/06/2019 e successivamente in data 05/07/2019), la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	10
spesa per personale	359.420,28	362.155,75	337.125,13
spesa corrente	1.812.903,87	1.836.865,03	1.831.098,37
Costo medio per dipendente	29.951,69	30.179,65	33.712,51
incidenza spesa personale su spesa corrente	19,83%	19,72%	18,41%

Si fa presente che il numero dei dipendenti è rilevato al 31/12/2019 e non comprende n. 2 dipendenti trasferiti a mezzo mobilità in data 30/11/2019 ad altri Enti, da qui l'aumento del costo medio per

dipendente evidenziato nel prospetto.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, non è tenuto al rispetto dei:

1. vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7)
 - per relazioni pubbliche convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8)
 - per sponsorizzazioni (comma 9)
 - per attività di formazione (comma 13)
2. vincoli previsti dall'articolo 27 comma 1 del D.L. 112/2008:

“dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni”.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha affidato incarichi di collaborazione autonoma per variante PGT e per studi di fattibilità del territorio, pertanto strettamente inerenti all'attività istituzionale dell'Ente.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto nel 2019 spese di rappresentanza come da prospetto allegato al Rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

L'Ente ha acquistato una autovettura per la polizia locale pertanto necessaria per i servizi istituzionali.

Incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

In seguito all'informatizzazione dell'attività sono stati affidati incarichi per la sicurezza dei dati e per la gestione dei vari programmi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 11.707,40

Non sono iscritti in bilancio interessi annuali relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,5375%.

Si segnala che al 31/12/2019 il debito residuo dell'ente è pari ad €. 400.489,28.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Fondo pluriennale vincolato	Scostamento	Scost. %
2	281.978,84	729.533,13	442.496,14	151.594,15	135.442,84	18,57
3	-	-	-	-	-	0,00
Totale	281.978,84	729.533,13	442.496,14	151.594,15	135.442,84	18,57

Le spese in conto capitale sono così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale		
Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		344.940,00
- avanzo del bilancio corrente		15.654,29
- alienazione di beni e attività finanziarie		0,00
- altre risorse (fondo pluriennale vincolato)		195.813,84
<i>Parziale</i>		<i>556.408,13</i>
Mezzi di terzi:		
- mutui		0,00
- prestiti obbligazionari		0,00
- contributi da amministrazioni pubbliche		137.960,00
- contributi da famiglie		0,00
- contributi da imprese		0,00
- indennizzi da assicurazioni/fiudejussioni		0,00
- altri entrate (permessi ad edificare e monetizzazioni e riduzioni attività finanziarie)		35.165,00
<i>Parziale</i>		<i>173.125,00</i>
Totale risorse		729.533,13

Si precisa che la spesa in conto capitale di €. 442.496,14 più F.P.V. di uscita di €.151.594,15 è interamente finanziata con le entrate in conto capitale di €. 142.187,07, dall'avanzo applicato di €. 344.940,00 e da F.P.V. di entrata di €. 195.813,84.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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..

Metodo "B"

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario, è determinato dal rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati (con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati (con i medesimi pesi indicati per gli incassi);

Il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato ammonta ad euro 427.917,24.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 11.926,38, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per fine mandato del Sindaco così determinato:

somme previste nel rendiconto 2019 €. 408,00, primo anno di accantonamento per la nomina del nuovo sindaco.

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	2017	2018	2019
	0,825%	0,664%	0,538%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	642.288,26	565.071,67	484.072,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-77.216,59	-80.334,13	-83.583,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-664,56	0,00
Totale fine anno	565.071,67	484.072,98	400.489,28
Nr. Abitanti al 31/12/	2.847	2.838	2.818
Debito medio per abitante	198,48	170,57	142,12

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	18.074,51	14.956,97	11.707,40
Quota capitale	77.216,59	80.334,13	83.583,70
Totale fine anno	95.291,10	95.291,10	95.291,10

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

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. del 09.05.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

In merito ai residui si rileva quanto segue:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	422.580,06	246.715,94	-56.656,95	119.207,17	28,21%	312.842,27	432.049,44
Titolo II	15.821,35	10.289,04	-1.738,00	3.794,31	23,98%	4.167,79	7.962,10
Titolo III	311.392,34	81.224,86	-165,45	230.002,03	73,86%	162.552,49	392.554,52
Gest. Corrente	749.793,75	338.229,84	-58.560,40	353.003,51	47,08%	479.562,55	832.566,06
Titolo IV			0,00	0,00	0,00%	53.400,00	53.400,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	53.400,00	53.400,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	2.403,74	1.379,97	0,00	1.023,77	42,59%	1.483,49	2.507,26
Totale	752.197,49	339.609,81	-58.560,40	354.027,28	47,07%	534.446,04	888.473,32

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	411.178,95	327.631,01	-69.999,03	13.548,91	3,30%	366.943,07	380.491,98
C/capitale Tit. II	65.777,72	64.681,96	-1.095,76	0,00	0,00%	166.666,64	166.666,64
C/capitale Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	65.777,72	64.681,96	0,00	0,00	0,00%	166.666,64	166.666,64
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	38.075,99	32.217,33	0,00	5.858,66	15,39%	30.558,79	36.417,45
Totale	515.032,66	424.530,30	-71.094,79	19.407,57	3,77%	564.168,50	583.576,07

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	19.876,21	40.105,73	8.513,86	30.654,50	20.056,87	312.842,27	432.049,44
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	3.794,31	4.167,79	7.962,10
Titolo III	4.822,22	0,00	8.841,29	103.797,44	112.541,08	162.552,49	392.554,52
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.400,00	53.400,00
Titolo IX	751,27	0,00	0,00	0,00	272,50	1.483,49	2.507,26
Totale Attivi	25.449,70	40.105,73	17.355,15	134.451,94	136.664,76	534.446,04	888.473,32
PASSIVI							
Titolo I	930,94	2.412,17	1.818,98	3.935,14	4.451,68	366.943,07	380.491,98
Titolo II	0,00	0,00	0,00			166.666,64	166.666,64
Titolo VII	2.909,42		0,00	0,00	2.949,24	30.558,79	36.417,45
Totale Passivi	3.840,36	2.412,17	1.818,98	3.935,14	7.400,92	564.168,50	583.576,07

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio in seguito a sentenza del Tribunale di Brescia n. 487/2019. Il debito fuori bilancio è stato riconosciuto con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 21/03/2019 ed è stato ripianato attingendo al Fondo accantonamento contenzioso spese legali per €. 13.100,00, utilizzati per il debito €. 11.224,62 e restituiti al fondo €. 1,875,38.

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 gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Le due società partecipate dal Comune sono:

S.C.R.P. Società Cremasca Reti e Patrimonio S.p.A. e PADANIA ACQUE S.p.A. che hanno inviato il prospetto con la situazione debiti e crediti.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici per la gestione del servizio scolastico, manutenzione del patrimonio comunale e per la gestione della biblioteca.

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2018) ha presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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'art. 183 comma 8 del Tuel.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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](#).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.231.949,43	1.195.358,61		
2	Proventi da fondi perequativi	321.451,44	321.488,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	283.514,64	116.085,98		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	102.123,19	107.027,66		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	181.391,45	9.058,32		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	204.121,49	285.739,57	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	66.797,48	137.512,99		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.196,16	2.216,09		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	135.127,85	146.010,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	314.376,72	340.061,25	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.355.413,72	2.258.734,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.993,60	70.525,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	911.016,92	890.675,28	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.496,00	20.496,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	381.158,96	391.882,03		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	381.158,96	391.528,11		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		353,92		
13	Personale	363.530,81	404.527,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	489.584,37	565.360,22	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.346,88	489,22	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	381.616,85	378.647,97	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	106.620,64	186.223,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.926,38		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	32.041,86	27.731,10	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.273.748,90	2.371.197,10		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	81.664,82	-112.463,04		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,60		C16	C16

		Totale proventi finanziari	0,60		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.707,40	14.956,97	C17	C17
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	11.707,40	14.956,97		
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	11.707,40	14.956,97		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-11.706,80	-14.956,97		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		733.460,23	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		733.460,23		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	69.985,03	104.896,76	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	69.985,03	94.920,98		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		9.975,78		
	Totale proventi straordinari	69.985,03	104.896,76		
25	Oneri straordinari	111.685,14	13.256,54	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	59.066,96	13.256,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.618,18			E21d
	Totale oneri straordinari	111.685,14	13.256,54		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-41.700,11	91.640,22		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	28.257,91	697.680,44		
26	Imposte (*)	26.532,51	26.340,80	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.725,40	671.339,64	23	23

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

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I					
1	Costi di impianto e di ampliamento	305,00	610,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.818,60	285,48	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.123,60	895,48		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	154.891,05	158.061,38		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	112.697,38	115.839,06		
1.3	Infrastrutture	42.193,67	42.222,32		
1.9	Altri beni demaniali				
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.103.278,73	11.170.828,36		
2.1	Terreni	658.812,86	658.812,86	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.951.769,77	6.065.101,25		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	84.688,76	90.061,22	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.808,07	18.351,72	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.638,27	9.990,00		
2.7	Mobili e arredi	13.581,72	16.707,61		
2.8	Infrastrutture	3.748.590,94	3.734.219,90		
2.99	Altri beni materiali	610.388,34	577.583,80		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	139.088,03	65.399,92	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.397.257,81	11.394.289,66		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	1.246.450,10	1.212.904,87	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>			BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>			BI111b	BI111b

c	<i>altri soggetti</i>	1.246.450,10	1.212.904,87		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.246.450,10	1.212.904,87		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.647.831,51	12.608.090,01		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	274.672,48	271.003,37		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	273.559,16	269.890,05		
	c Crediti da Fondi perequativi	1.113,32	1.113,32		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	61.362,10	15.821,35		
	a verso amministrazioni pubbliche	61.362,10	15.821,35		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	100.972,15	136.204,42	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	6.335,92	7.871,75	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi	1.507,26	1.342,78			
c altri	4.828,66	6.528,97			
	Totale crediti	443.342,65	430.900,89		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.058.363,16	1.150.473,33		
	a Istituto tesoriere	1.058.363,16	1.150.473,33		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	17.677,43		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.076.040,59	1.150.473,33		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.519.383,24	1.581.374,22			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.167.214,75	14.189.464,23		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	11.051.633,36	11.048.463,03	AI	AI
II	Riserve	1.700.608,48	994.666,87		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	686.035,70	14.696,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	33.545,23		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	826.136,50	821.909,43	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	154.891,05	158.061,38		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.725,40	671.339,64	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.753.967,24	12.714.469,54		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	11.926,38		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.926,38			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	400.489,28	484.072,98		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	400.489,28	484.072,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	314.223,91	261.614,94	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	163.641,56	187.738,33		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	99.884,76	132.231,71		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	63.756,80	55.506,62		
5	Altri debiti	105.710,60	65.679,39	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	28.652,20	15.560,93		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	362,14	1.079,37		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	76.696,26	49.039,09		
	TOTALE DEBITI (D)	984.065,35	999.105,64		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	31.798,95	31.366,81	E	E

II	Risconti passivi	385.456,83	444.522,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	385.456,83	444.522,24		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	385.456,83	444.522,24		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	417.255,78	475.889,05		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.167.214,75	14.189.464,23		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	151.594,15	195.813,84		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	151.594,15	195.813,84		

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.

CONCLUSIONI

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

Madignano, 03 Giugno 2020

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Daniela Personelli