

COMUNE DI MAGLIONE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FEDERICO DOTT. BARONI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Maglione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Ho esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge operando ai sensi e nel rispetto

- del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 TUEL;
- del D. Lgs. 23/06/2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto ex allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal CNDCEC;

e trasmetto

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare per l'esercizio 2019 del Vostro Comune, parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino,

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Io sottoscritto Federico Baroni, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26.04.2018;

◆ ricevuta in data 08/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 04.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto l'articolo 239, c. 1, lett. d), TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo è stato svolto con indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti ed operazioni dell'ente;
- ◆ è verificata regolarità e presupposti delle variazioni approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche in corso di esercizio provvisorio;

ex art. 239, c. 1, lett. b) 2, TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	17	28/03/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	20	11/04/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2
CC	27	25/07/2019	Variazione di assestamento
CC	32	28/11/2019	VARIAZIONE SUL BILANCIO 2019/2020
D2	95	04/11/2019	Variazione al bilancio di previsione - competenza del Responsabile finanziario (art. 175, c.5-quater TUEL)
D2	97	02/12/2019	Variazione al bilancio di previsione – competenza del Responsabile finanziario (art. 175, c.5-quater TUEL)

- ◆ le funzioni richiamate e relativi miei pareri sono riportati nei documenti a supporto dell'attività svolta;

RIPORTO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Maglione registra una popolazione al 01.01.2019 di n. 417 abitanti.

Nel corso del 2019 non emergono irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

A seguito di verifiche, emerge che:

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

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

- nel 2019, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovava in situazioni ex artt. 195 e 222 TUEL - utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria – (art. 187, c. 3-bis);

- nel caso di applicazione nel 2019 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni ex art. 187, cc. 3 e 3-quater, TUEL e punto 8.11 principio contabile applicato alleg. 4.2 D. Lgs. 118/2011);

- le somme ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluso quanto del titolo IV considerato per gli equilibri di parte corrente) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

L'Ente, inoltre:

- non partecipa a Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis D.L. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, ex D. Lgs. 50/2016;
- ha attuato l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali rilievi della Corte dei Conti in sede di controllo, nonché di eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ex art. 31, D. Lgs. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità ex art. 1, c. 11, D.L. 35/2013 convertito in legge 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli ex art. 243 Tuel;
- ha verificato che gli agenti contabili abbiano reso il conto della loro gestione nei termini, allegando la documentazione occorrente;
- ha nominato il responsabile del procedimento ex art. 139 D. Lgs. 174/2016 per la trasmissione SIRECO dei conti degli agenti contabili;
- ha verificato che il responsabile del servizio finanziario abbia adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio non siano state effettuate segnalazioni ex art. 153, c. 6, TUEL per situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - pregiudizievoli degli equilibri di bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ha verificato che nell'esercizio 2019, non siano state effettuate segnalazioni ex art. 153, c. 6, TUEL per situazioni, - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - t pregiudizievoli degli equilibri di bilancio;
- non ha riconosciuto o finanziato debiti fuori bilancio per loro inesistenza;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato di rendiconto 2018 nei termini, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per il 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	118.119,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	118.119,55

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 86.586,16	€ 82.631,37	€ 118.119,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.900,00	€ 5.600,00	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come da prospetto che segue.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 82.631,37			€ 82.631,37
Entrate Titolo 1.00	+	€ 250.992,71	€ 218.826,21	€ 16.139,21	€ 234.965,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 107.620,00	€ 104.090,95	€ 1.976,00	€ 106.066,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 82.720,64	€ 29.675,61	€ 23.389,01	€ 53.064,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 441.333,35	€ 352.592,77	€ 41.504,22	€ 394.096,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 387.869,80	€ 258.555,55	€ 39.921,99	€ 298.477,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 54.240,00	€ 54.240,00	€ -	€ 54.240,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 442.109,80	€ 312.795,55	€ 39.921,99	€ 352.717,54
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 776,45	€ 39.797,22	€ 1.582,23	€ 41.379,45
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 776,45	€ 39.797,22	€ 1.582,23	€ 41.379,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 95.309,03	€ 30.337,17	€ -	€ 30.337,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 95.309,03	€ 30.337,17	€ -	€ 30.337,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 95.309,03	€ 30.337,17	€ -	€ 30.337,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 119.498,86	€ 29.194,50	€ 7.619,90	€ 36.814,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 119.498,86	€ 29.194,50	€ 7.619,90	€ 36.814,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 119.498,86	€ 29.194,50	€ 7.619,90	€ 36.814,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 24.189,83	€ 1.142,67	-€ 7.619,90	-€ 6.477,23
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 94.290,30	€ 50.602,25	€ 2.940,30	€ 53.542,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 94.618,61	€ 49.687,98	€ 3.268,61	€ 52.956,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 57.336,78	€ 41.854,16	-€ 6.365,98	€ 118.119,55

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure a garanzia del tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, ex art. 183, c. 8, Tuel.

A mente dell'art. 41, c. 1, D.L. 66/2014, ha allegato un prospetto dei pagamenti di transazioni commerciali effettuati scaduti i termini ex D. Lgs. 231/2002 ed esposto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ex art. 33, D. Lgs. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure occorrenti a rientrare nei termini di pagamento previsti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 58.329,78.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 55.949,78, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 53.441,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	58329,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2380
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	55949,78

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	55949,78
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2507,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	53441,96

Conciliazione tra risultato di competenza e di amministrazione

E' raggiunta come esposto nel prospetto che segue.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 28.135,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.628,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.509,77
SALDO FPV	€ 5.118,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 42,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.704,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.745,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 28.135,72
SALDO FPV	€ 5.118,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.745,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 25.075,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 47.147,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 109.221,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 221.300,00	€ 230.478,28	€ 218.826,21	94,94439563
Titolo II	€ 105.320,00	€ 104.090,95	€ 104.090,95	100
Titolo III	€ 59.200,00	€ 53.267,92	€ 29.675,61	55,71009718
Titolo IV	€ 118.044,17	€ 72.588,13	€ 30.337,17	41,79356873
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, lo svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione, non ha rilevato irregolarità.

Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità ex art. 7, c. 2, lett. gg-septies), D.L. 70/2011, convertito dalla Legge 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.600,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	387.837,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	297.030,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.509,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	54.240,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		39.656,66
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	(+)	5.480,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		45.136,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.380,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	42.756,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.507,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		40.248,84

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.595,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.028,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	72.588,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	81.018,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		13.193,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.193,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.193,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		58.329,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.380,00
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.949,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.507,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		53.441,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		45.136,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.480,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.380,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	2.507,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		34.768,84

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

Con tecnica di campionamento sono state effettuate verifiche in ordine a:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 5.600,00	€ 2.509,70
FPV di parte capitale	€ 2.028,00	
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.900,00	€ 5.600,00	€ 2.509,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 4.900,00	€ 5.600,00	€ 2.509,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrata esigibile e tipologia di spesa rientranti nelle ipotesi ex punto 5.4 principio applicato di contabilità finanziaria modificato ex DM 01/03/2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 2.028,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 2.028,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

Presenta un **avanzo** di Euro 109.221,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				82631,37
RISCOSSIONI	(+)	44444,52	43352,19	477976,71
PAGAMENTI	(-)	50810,50	391678,03	442488,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			118119,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			118119,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	19103,52	78176,18	97279,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11772,96	91894,62	103667,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2509,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			109221,90

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 75.278,31	€ 67.322,84	€ 109.221,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.300,00	€ 5.300,00	€ 40.187,82
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.000,00		€ 6.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 47.978,31	€ 62.022,84	€ 63.034,08

Alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, per principio contabile applicato ex All. 4/2, D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione 2018

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 19.595,83	€ 19.595,83								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.480,00	€ 5.480,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

E' verificato il rispetto delle finalità ex art. 187, c. 2 e c. 3-bis, TUEL, nonché dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha riaccertati i residui attivi e passivi ordinari al 31/12/2019 con atto G.C. n. 20 del 04.06.2020, motivando le ragioni del loro mantenimento od eventuale cancellazione parziale o totale.

E' verificato il rispetto dei principi e criteri di determinazione dei residui attivi e passivi ex artt. 179, 182, 189 e 190 TUEL.

È verificata la corretta conservazione, tra i residui passivi, delle spese liquidate e di quelle liquidabili ex art. 3, c. 4, D. Lgs. 118/2011 e punto 6 principio contabile applicato di contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 04.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 63.507,55	€ 44.444,52	€ 19.103,52	€ 40,49
Residui passivi	€ 66.288,08	€ 50.810,50	€ 11.772,96	-€ 3.704,62

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1,55	€ 3.704,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 1,55	€ 3.704,62

I crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per avvenuta prescrizione o per indebito/erroneo accertamento, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture di bilancio.

Conseguentemente **è stato** ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 15.112,44	€ 11.580,06	€ 4.397,64	€ 9.977,37	€ 5.586,06	€ 7.486,10	€ 4.663,53	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 10.295,15	€ 6.088,28	€ 9.495,82	€ 5.241,89	€ 5.922,88		
	Percentuale di riscossione	0%	89%	138%	95%	94%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 27.012,91	€ 32.289,81	€ 21.913,84	€ 18.145,15	€ 20.512,12	€ 22.206,61	€ 20.516,08	€ 7.724,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 24.217,97	€ 15.162,25	€ 11.292,68	€ 11.933,51	€ 10.216,33		
	Percentuale di riscossione	0%	75%	69%	62%	58%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 450,00	€ 500,00	€ 356,80	€ 393,50	€ 393,50	€ 413,18	€ 1.656,14	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 533,50	€ 356,80	€ 393,50	€ 393,50	€ 413,18		
	Percentuale di riscossione	0%	107%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.132,66	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha accantonata una quota del risultato di amministrazione (punto 3.3 principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011).

L'accantonamento 2019 è calcolato con metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta ad € 46.103,21

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ex art 39 quater D.L. 162/2019, convertito in Legge 8/2020.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, ex art. 1, c. 1015, L. 145/2018.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ex art. 39 ter D.L. 162/2019, convertito in Legge 8/2020, non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituite ex art. 1, c. 551, L. 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30977,02	81018,84	50041,82
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	30977,02	81018,84	50041,82

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

E' accertata l'equivalenza tra accertamenti ed impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano equivalenti.

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con il dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 185.929,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 118.574,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 50.306,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 354.810,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 35.481,01	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 10.196,63	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 25.284,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.196,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,87%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 271.409,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 54.240,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 217.169,00

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

384022,15	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 384.022,15	€ 328.560,00	€ 271.409,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 55.440,00	-€ 57.151,00	-€ 54.240,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (correzione contabile)	-€ 22,15		
Totale fine anno	€ 328.560,00	€ 271.409,00	€ 217.169,00

L'andamento degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il loro rimborso in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 17.190,00	€ 14.495,00	€ 10.196,63
Quota capitale	€ 55.440,00	€ 57.155,00	€ 54.240,00
Totale fine anno	€ 72.630,00	€ 71.650,00	€ 64.436,63

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà ex art. 1, c. 866, L. 205/2017 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

E' verificato il rispetto dei parametri ex art. 1, c. 866, L. 205/2017 nel caso di utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi che partecipa.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto MEF 07/08/2015, anticipazioni di liquidità CDP da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso, al 31/12/2019, contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, ex art. 1, cc. 820 e 821, L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (alleg. 10, D. Lgs. 118/2011), modificato dal DM 01.08.2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 58.329,78
- W2* (equilibrio di bilancio): € 55.949,78
- W3* (equilibrio complessivo): € 53.441,96

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

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

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.192,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.586,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.605,26	38,29%
Residui della competenza	€ 2.445,49	
Residui totali	€ 4.050,75	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate 2019 sono **umentate** di Euro 3.837,96 rispetto al 2018 per i seguenti motivi.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 203,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 203,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 612,78	
Residui totali	€ 612,78	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate 2019 sono invariate rispetto al 2018 per i seguenti motivi.

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 22.165,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.202,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	11.962,91 €	53,97%
Residui della competenza	€ 8.525,80	
Residui totali	€ 20.488,71	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 7.769,68	€ 6.237,96	€ 333,00
Riscossione	€ 7.769,68	€ 6.237,96	€ 333,00

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	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 239,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 239,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.306,14	
Residui totali	€ 1.306,14	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 88.714,46	€ 80.916,29	-7.798,17
102 imposte e tasse a carico ente	€ 6.007,21	€ 5.380,22	-626,99
103 acquisto beni e servizi	€ 134.038,17	€ 171.022,33	36.984,16
104 trasferimenti correnti	€ 38.473,66	€ 24.692,81	-13.780,85
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 14.487,40	€ 10.196,63	-4.290,77
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 919,71	€ 800,00	-119,71
110 altre spese correnti	€ 4.691,93	€ 4.022,44	-669,49
TOTALE	€ 287.332,54	€ 297.030,72	9.698,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nel 2019 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli ex art. 3, c. 5 e 5 quater, D.L. 90/2014, art. 1, c. 228, L. 208/2015, art. 16, c. 1 bis, D.L. 113/2016 ed art. 22, D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed art. 1, c. 762, L. 208/2015 ed art. 1, c. 562, L. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli ex art. 9, c. 28, D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale ex art. 1, c. 557, L. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 131.846,87;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, c. 2 del D.L. n. 50/2017 che ha modificato l'art. 1, c. 228, secondo periodo, L. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore

al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale ex art. 23, c. 2, D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale 2019 **rientra** nei limiti ex art. 1, cc. 557 e 557 quater, L. 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 67.500,00	€ 80.916,29
Spese macroaggregato 103	€ 18.050,00	
Irap macroaggregato 102	€ 5.600,00	€ 5.380,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Convenzione C1	€ 18.167,27	
Convenzione B1	€ 21.529,60	
Buoni pasto-fondo produttività	€ 1.000,00	
Totale spese di personale (A)	€ 131.846,87	€ 86.296,51
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.337,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 131.846,87	€ 84.959,21

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Ho certificata la costituzione del fondo per il salario accessorio, rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria e, in caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019, verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo approvato il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e raggiunto l'obiettivo di pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ex art. 21- bis, D.L. 50/2017, conv. in L. 96/2017, al rispetto dei vincoli ex art. 6 D.L. 78/2010 conv., con modificazioni, nella L. 122/2010:

a) art. 6, c. 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), c. 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), c. 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e c. 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) art. 27, c. 1, D.L. 112/2008, conv. con modificazioni nella L. 133/2008 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

L'Ente, avendo approvato il bilancio consuntivo 2018 entro il 30/04/2019 ed il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ex art.1, c. 905, L. 145/2018, al rispetto de:

a) art. 5, cc. 4 e 5, L. 67/87, (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) art. 2, c. 594, L. 244/2007, (*obbligo adozione piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) art. 6, cc. 12 e 14, D.L. 78/2010 conv., con modificazioni, in L. 122/2010 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) art. 12, c. 1-ter, D.L. 98/2011 conv., con modificazioni, in L. 111/2011 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) art. 5, c. 2, D.L. 95/2012 conv., con modificazioni, in L. 135/2012 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) art. 24 D.L. 66/2014 conv., con modificazioni, in L. 89/2014 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti debito/credito con propri enti strumentali e controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel 2019, non ha proceduto a costituire nuove società né acquisire nuove partecipazioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha effettuata analisi dell'assetto di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

I dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Trova applicazione l'art. 1 del D.M. MEF 11/11/2019 per il quale "gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale, allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31/12/2019 redatta secondo lo schema ex all. 10 al D. Lgs. 118/2011 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto".

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

L'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Comune di Maglione

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	185.219,23	71.308,18		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	68.770,36	71.308,18		
1.9	Altri beni demaniali	116.448,87	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.406.761,29	803.589,18		
2.1	Terreni	159.896,49	159.896,49	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	529.243,72	540.497,01		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.745,46	9.115,02	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	71,50		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	707.875,62	94.009,16		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		1.591.980,52	874.897,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	67.729,82	15.098,31	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	67.729,82	15.098,31	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		67.729,82	15.098,31		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.659.710,34	889.995,67		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	17.523,33	29.692,71		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	17.523,33	29.692,71		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	47.628,86	28.378,79		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	47.304,86	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	324,00	28.378,79		
3	Verso clienti ed utenti	5.334,82	5.436,05	CI1	CI1
4	Altri Crediti	18.484,87	0,00	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	18.484,87	0,00		
	Totale crediti	88.971,88	63.507,55		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI6	CI5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	118.119,55	82.631,37		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	82.631,37		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	118.119,55	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.438,71	3.145,16	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	146,69	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	121.558,26	85.923,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	210.530,14	149.430,77		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.870.240,48	1.039.426,44		

Comune di Maglione

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.125.487,50	302.822,29	AI	AI
II	Riserve	391.536,40	155.566,30		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	196.560,74	32.573,32	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.756,43	9.423,43		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	185.219,23	113.569,55		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	163.987,42	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.517.023,90	622.376,01		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	32.380,00	5.300,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		32.380,00	5.300,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	217.169,00	296.627,28		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	217.169,00	296.627,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	71.785,63	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.380,60	22.948,87		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	12.380,60	22.698,87		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	250,00		
5	Altri debiti	19.501,35	43.339,21	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.916,11	6.663,44		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	199,74	979,25		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	17.385,50	35.696,52		
TOTALE DEBITI (D)		320.836,58	362.915,36		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	5.600,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	43.235,07	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	43.235,07		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	48.835,07		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.870.240,48	1.039.426,44		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	2.028,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	2.028,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'ente ha predisposta la relazione di Giunta ex art. 11, c. 6, D. Lgs. 118/2011 ed in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, aderendo alla proposta di accantonare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE