

COMUNE DI CASTELETTO STURA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MICHAELA CRISTINZIO

Micaela Cristinzio

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	10
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondi spese e rischi futuri	12
SPESA IN CONTO CAPITALE	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
STATO PATRIMONIALE	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
SUGGERIMENTI	22
CONCLUSIONI	23

Comune di Castelletto Stura

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 29 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

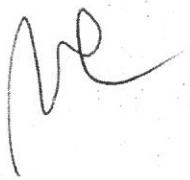
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castelletto Stura, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelletto Stura, li 29/04/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Micaela Cristinzio, nominata revisore dei conti per questo comune con deliberazione n. 17 del 10/07/2017,

◆ ricevuta in data 29 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 1/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico, non allegato in quanto non obbligatorio (*);
- c) Stato patrimoniale(**);

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

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio.

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	12	13/03/2019	Variazione Residui e collegata Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 - a seguito riaccertamento residui
GC	12	13/03/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	63	24/09/2019	Variazione di bilancio.
GC	80	30/11/2019	Variazione di bilancio

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	13	09/04/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	28	15/07/2019	Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2019/2021.
CC	44	13/11/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelletto Stura registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.375 abitanti.

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 29 in data 15/07/2019;
- che non risultano debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 01/04/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P 2019 (periodo 2018), sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha debiti fuori bilancio.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adempiuto 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;

Si evidenzia inoltre:

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.214.324,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.214.324,79

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

Fondo cassa complessivo al 31/12

Anno 2017 € 1.280.434,98

Anno 2018 € 1.062.099,06

Anno 2019 € 1.214.324,79

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 che risulta invariata per tutti gli anni 2014 ed ammonta ad euro 14.000.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 163.435,24.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.347.581,23
Impegni di competenza	-	1.140.975,19
SALDO		206.606,04
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	6.288,82
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	49.459,62
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		163.435,24

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 162.784,5, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 164.394,8 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	163435,2
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	650,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	162784,5

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	162784,5
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1610,31
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	164394,8

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	206.606,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		206.606,04
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		43.237,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		43.237,20
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		206.606,04
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		43.237,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	249.843,24

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che gli accertamenti e incassi di competenza non si discostano significativamente dalle previsioni definitive 2019:

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	€ 756.200,00	€ 720.743,96	€ 714.797,75	99,17498996
Titolo II	€ 59.214,00	€ 29.991,80	€ 29.881,90	99,63356651
Titolo III	€ 236.290,00	€ 184.845,19	€ 185.706,07	100,4657303
Titolo IV	€ 307.500,00	€ 272.657,20	€ 202.657,20	74,32673702
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa corrente iscritto in entrate	(+)	6.288,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	935.580,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese corrente	(-)	823.472,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.257,38
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- Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	23.799,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		87.341,14
ALTRI 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		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		76.094,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		76.094,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		163.435,24
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2019		650,75
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		162.784,49
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-1.610,31
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		164.394,80

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	87.341,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-) 0,00

Relazione Conto Consuntivo 2019

DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		87.341,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	650,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		86.690,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-1.610,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.300,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	272.657,20
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 di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	154.360,86
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	42.202,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		76.094,10

Relazione Conto Consuntivo 2019

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	650,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-1.610,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		88.300,70

Di seguito si fornisce l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti pari a euro 124.562,89:

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2018	110		RIQUALIFICAZIONE PLESSO SCOLASTICO COMUNALE- di cui spazi finanziari per €. 270.000,00 in FPV ed €. 7.700,00 fondi propri-	7130	2629	99	754,56
2018	110		RIQUALIFICAZIONE PLESSO SCOLASTICO COMUNALE- di cui spazi finanziari per €. 270.000,00 in FPV ed €. 7.700,00 fondi propri-	7130	2629	99	11,92
2016	187		LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO SCOLASTICO C OMUNALE- spazi finanziari concessi con applicazione di AA no n ril.x pareggio- DITTA COMET SPA-	7130	2668	99	1.235,19
2015	230		APPROVAZIONE PROGETTO PRELIMINARE COMPLETAMENTO ILLUMINAZIONE E MIGLIOR SICUREZZA STRADALE	8330	2841	99	1.303,70
2015	228		APPROVAZIONE PROGETTO PRELIMINARE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	9530	2734	4	2.629,93

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

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.013.743,81 come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Castelletto Stura

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				1.062.099,06
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	25.840,75 172.487,91	1.246.770,35 947.897,46	1.272.611,10 1.120.385,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.214.324,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.214.324,79
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	32,20	100.810,88	100.843,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	58.886,71	193.077,73	251.964,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.257,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			42.202,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.013.743,81

b) 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)	€ 798.858,40	€ 807.071,37	€ 1.013.473,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.508,00	€ 8.610,31	€ 7.650,75
Parte vincolata (C)	€ 168.000,00	€ 202.250,00	€ 202.250,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 43.000,00	€ 43.299,97	€ 124.562,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 581.350,40	€ 552.911,09	€ 679.010,17

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 01/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha ritenuto di dover accantonare a tale fondo non ricorrendone i presupposti.

Fondo contenziosi

L'ente non ha ritenuto di dover accantonare a tale fondo non ricorrendone i presupposti.

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	€ 967,96
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 967,96

Le somme accantonate in precedenza per il fine mandato del precedente Sindaco sono state rilasciate al comune per finalità sociali.

La quota evidenziata è quella accantonata e destinata per l'attuale Sindaco.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	183.447,96	60.911,86	- 122.536,10
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	296.324,88	93.449,00	- 202.875,88
	TOTALE	479.772,84	154.360,86	- 325.411,98

Si può notare che per l'anno 2019 non sono stati effettuati interventi significativi nell'anno 2019 che evidenziano il cronoprogramma degli investimenti adottati dalla Giunta Comunale a seguito del passaggio dal precedente Giunta Comunale per scadenza del mandato quinquennale avvenuto nel corso del 2019.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 756.200,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 59.214,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.051.704,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 105.170,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 4.921,30	
(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)	€ 100.249,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.921,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		46,79%

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

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto al rimborso dei debiti secondo il piano di mutuo.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 116.651,98	€ 91.174,84	€ 67.375,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 36.818,12	-€ 25.477,14	-€ 23.799,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 79.833,86	€ 65.697,70	€ 43.576,84
Nr. Abitanti al 31/12	1.385,00	1.380,00	1.375,00
Debito medio per abitante	57,64	47,61	31,69

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

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	8.077,70	6.228,46	4.921,30
Quota capitale	36.818,12	25.477,14	23.799,00
Totale fine anno	44.895,82	31.705,60	28.720,30

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 87.341,14
- W2* (equilibrio di bilancio): € 86.690,39
- W3* (equilibrio complessivo): € 164.394,80.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 195.000 e rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (pari ad euro 214.524) sono diminuite per euro 19.524 in relazione alle modifiche normative legate ai terreni, per i quali non è previsto il versamento imu rispetto all'anno precedente.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 77.038, sono lievemente aumentate rispetto all'anno precedente 2018 (€ 74.467).

TARSU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 222.919 e risulta essere in linea con quelle dell'anno precedente 2018 (€ 223.000).

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 166.894,10	€ 38.907,10	€ 99.691,12
Riscossione	€ 153.598,56	€ 38.907,10	€ 99.691,12

Tali entrate sono state destinate per le spese indicate al titolo 2.

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	€ 140.951,40	€ 119.711,16	€ 129.934,84
riscossione	€ 140.951,40	€ 119.711,16	€ 129.934,84
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 119.711,16	€ 129.934,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -
entrata netta	€ 119.711,16	€ 129.934,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 59.855,58	€ 50.000,00
% per spesa corrente	50,00%	38,48%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%

Si ricorda che con l'approvazione del consuntivo 2017 è stata destinata una parte dell'avanzo di

amministrazione 2017, quali proventi del codice della strada accantonati per eventuale destinazione futura al proprietario della strada (PROVINCIA); tale stanziamento è stato ulteriormente adeguato nel 2018 e 2019.

Spese correnti

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

Comune di Castelletto Stura			
Allegato E.1 al Rendiconto - Spese per macroaggregati			
RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2019)			
IMPEGNI			
	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	200.109,63	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.433,04	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	478.895,62	0,00
104	Trasferimenti correnti	90.114,75	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	4.921,30	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	964,60	0,00
110	Altre spese correnti	30.033,31	0,00
100	Totale TITOLO 1	823.472,25	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	60.911,86	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	93.449,00	51.037,00
200	Totale TITOLO 2	154.360,86	51.037,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	23.799,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	23.799,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	134.912,67	0,00
702	Uscite per conto terzi	4.430,41	0,00
700	Totale TITOLO 7	139.343,08	0,00
	TOTALE IMPEGNI	1.140.975,19	51.037,00

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 è in linea con quella degli anni precedenti e non vi sono state nuove assunzioni e pertanto sono stati rispettati i vincoli di legge disposti.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro i termini e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, tuttavia si evidenzia che l'ente non ha spese per incarichi di consulenza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Le partecipazioni detenute dall'Ente sono le seguenti:

Il comune di Castelletto Stura ha partecipazioni nelle seguenti società/consorzi:

Ente/ Società	Quota Comune
Consorzio per la tutela e valorizzazione del Cappone di Morozzo	4,31 %
C.S.A.C Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0,64 %
C.E.C. Consorzio Ecologico del Cuneese	0,80 %
A.C.D.A – Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a	0,54 %
ACSR – Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti S.p.a	0,60%
Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Cuneo	0,24 %

Per la verifica dei crediti e debiti reciproci si evidenzia quanto segue:

Sono pervenute le risposte da

- ACSR SPA: debito commerciale verso il Comune di Euro 4.532,08;
- ACDA SPA: credito verso il comune di Euro 1.523,60 e debito verso il comune di Euro 8,02.

Revisione periodica delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento della cognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale cognizione, anche se negativo, è stato comunicato agli enti competenti il 23 aprile 2020.

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:
Si allega di seguito lo stato patrimoniale semplificato come riportato nelle premesse.

I criteri sono stati evidenziati nella relazione al rendiconto 2019.

Comune di Castelletto Stura

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

Allegato n. 19 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATIVO)		2019	2018	Riferimento art.2024 CC	Riferimento Dm 26/4/95
AI CREDITI VOLO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
		1.00	0.00	A	A
TOTALE CREDITI VOLO PARTECIPANTI (A)		0.00	0.00		
RI IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
1.1	Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0.00	0.00	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed altre forme di diritti dell'ingegno	11.347,12	5.323,12	B12	B12
4	Concessioni (licenze, Marchi ed etichette simili)	0.00	0.00	B13	B13
5	Avvallamento	0.00	0.00	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed account	5.120,40	5.000	B15	B15
9	Altre	0.00	0.00	B17	B17
	Totali immobilizzazioni immateriali	16.467,52	5.323,12		
Immobilizzazioni materiali					
1.1	Beni immobili				
1.1.1	Terreni	406.318,93	713.304,67		
1.1.2	Fabbricati	0.00	0.00		
1.1.3	Infrastrutture	405.106,57	429.331,62		
1.1.4	Altri beni immobili	12.842,40	30.286,75		
1.1.5	Altre immobilizzazioni materiali	68.109,46	105.282,70		
1.1.6		2.167.240,31	2.165.648,30		
2.1	Terreni	6.180,00	43.512,70	B18	B18
2.2	Altri beni in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.3	Fabbricati	2.125.554,57	1.863.324,92		
2.4	Impianti e macchinari	0.00	0.00		
2.5	Altri beni in leasing finanziario	0.00	7.773,20	B19	B19
2.6	Attrezzature industriali e commerciali	0.00	0.00		
2.7	Mezzi di trasporto	3.436,20	8.774,22	B19	B19
2.8	Macchine per ufficio e hardware	0.00	0.00		
2.9	Mobili e arredi	441,00	2.125,02		
2.10	Infrastrutture	3.921,46	1.577,69		
2.11	Altri beni materiali	526.219,25	713.331,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed account	0.00	14.065,81		
	Totali immobilizzazioni materiali	3.114.744,34	2.643.850,31		
N	Immobilizzazioni finanziarie				
1	Partecipazioni in				
1.1	Imprese controllate	242.263,53	308.082,98	B11	B11
1.2	Imprese partecipate	0.00	0.00	B11a	B11a
1.3	Altri soggetti	232.101,55	674.085,58	B11b	B11b
2	Crediti verso				
2.1	altri e amministrazioni pubbliche	0.00	0.00	B12	B12
2.2	Imprese controllate	0.00	0.00	B12a	B12a
2.3	Imprese partecipate	0.00	0.00	B12b	B12b
2.4	Altri soggetti	0.00	0.00	B12c	B12c
3	Altri titoli	0.00	0.00	B13	B13
	Totali immobilizzazioni finanziarie	242.263,53	309.085,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.472.015,46	3.156.349,86		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Partecipazioni		0,00	0,00	C1	C1
Crediti					
1. Crediti di natura tributaria		26.975,63	22.412,32		
4. Crediti da trattori universali di finanziamento della vendita		0,00	0,00		
5. Altri crediti per i dati		28.975,63	22.412,32		
6. Crediti da fornitori/presupposti		0,00	0,00		
2. Crediti per trasferimenti e contributi		70.142,10	32,20		
3. verso amministrazioni pubbliche		70.142,10	32,20		
5. Imprese controllate		0,00	0,00	C12	C12
6. Imprese partecipate		0,00	0,00	C13	C13
8. verso altri soggetti		0,00	0,00		
1. verso clienti ed utenti		38,67	2.477,20	C14	C14
4. Altri crediti		32.535,75	2.010,90	C15	C15
8. verso fornitori		179,00	592,00		
9. per attività risparmio/presupposti		0,00	0,00		
10. altri		1.436,70	2.144,90		
	Totali crediti	101.120,98	25.955,63		
Partecipazioni		0,00	0,00	C16 B 2,3,4,5	C16 B 2,3
2. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00	0,00	C16 B	C16 B
	Totali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00		
Disponibilità liquide					
1. Conto di risparmio		1.116.324,75	1.082.199,52		
a. Istituto leuvene		1.116.324,75	1.082.199,52		
b. Banca: Banca d'Italia		0,00	0,00		
2. Altri depositi bancari e postali		15.717,15	10.000,15	C17	C17 B e C17
3. Denaro e valori in cassa		193,64	210,00	C18 e C19	C18 e C19
4. Altri conti presso la federazione storico-intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totali disponibilità liquide	1.236.235,92	1.092.330,20		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.337.355,90	1.090.321,80		
D) RATTI E RISCONTI					
1. Ratei attivi		0,00	0,02	D	D
2. Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATTI E RISCONTI (D)	0,00	0,02		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		4.620.171,00	4.355.671,70		

Comune di Castelletto Stura

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					
Fondo di dotazione		2.558.208,40	39.534,24	A1	A1
Riserve		1.915.172,03	3.731.563,39		
a) da risultato economico di esercizi precedenti		19.174,40	101.506,85	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b) da capitale		8.508,80	8.508,80	AVII, AVIII	AVII, AVIII
c) da permessi di costruire		1.401.159,94	1.301.478,82	AII, AIE	AII, AIE
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		456.318,89	2.328.068,92		
e) altre riserve indisponibili		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio		0,00	82.332,45	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.473.380,43	3.697.065,18		
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		7.650,75	7.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.650,75	7.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1 Debiti da finanziamento		67.375,84	91.174,84		
a) prescritti obbligatori		0,00	0,00	D1 e D2	D1
b) su/altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
c) verso banche e tesorerie		0,00	0,00	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori		67.375,84	91.174,84	D5	
2 Debiti verso fornitori		123.275,59	262.814,47	D7	D6
3 Accconti		0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi		12.769,59	7.414,64		
a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale		0,00	0,00		
b) altre amministrazioni pubbliche		12.769,59	7.414,64		
c) imprese controllate		0,00	0,00	D9	D8
d) imprese partecipate		0,00	0,00	D10	D9
e) altri soggetti		0,00	0,00		
5 Altri debiti		115.919,36	4.382,72	D12, C13, D14	D11, D12, D13
a) tributi		1.002,37	0,00		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		0,00	0,00		
c) per attività svolta per altri		0,00	0,00		
d) altri		114.915,99	4.382,72		
TOTALE DEBITI (D)		319.340,28	365.786,65		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti consiglia l'adeguato monitoraggio della Gestione e degli avanzi, del rispetto degli equilibri di finanza pubblica sia di competenza che in termini di cassa, il rispetto del pareggio di bilancio e il rispetto di eventuali segnalazioni nei punti precedentemente esposti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MICHAELA CRISTINZIO

Micaela Cristinzio