

COMUNE DI ROSASCO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione

sullo schema di rendiconto

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA ARCHETTI RAG. MARIANNA

Comune di Rosasco
IL REVISORE DEI CONTI

Verbale del 12 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore dei Conti 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

Rosasco, li 12 maggio 2020

Il revisore dei Conti
Dott.ssa Archetti rag. Marianna

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Archetti rag. Marianna revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 25/11/2018

- ◆ ricevuta in data 13 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 06/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio
- b) conto del patrimonio

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dalla responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 18/07/2019, con delibera n. 23;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 06/05/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.410 reversali e n. 1.313 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è proceduto ad alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Artigiano – Filiale di Robbio, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			239.654,64
Riscossioni	188.477,15	1.443.115,76	1.631.592,91
Pagamenti	226.927,58	1.315.736,89	1.542.664,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			328.583,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			328.583,08
di cui per cassa vincolata			0

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	328.583,08
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2	2016	2017
		2018	2019
Disponibilità		213.604,15	103.565,61
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	1.510.533,57	1.623.748,63	1.660.406,56
Impegni di competenza	meno	1.490.081,26	1.555.566,93	1.623.387,04
Saldo		20.452,31	68.181,70	37.019,52
quota di FPV applicata al bilancio	più	19.759,19	22.119,72	47.654,92
Impegni confluiti nel FPV	meno	22.119,72	47.654,92 €	1.219,46 €
saldo gestione di competenza		18.091,78	42.646,50	83.454,98

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2019
Riscossioni	(+)	1.443.115,76
Pagamenti	(-)	1.315.736,89
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	127.378,87
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	47.654,92
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.219,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	46.435,46
Residui attivi	(+)	217.290,80
Residui passivi	(-)	307.650,15
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-90.359,35
Saldo avanzo di competenza		83.454,98

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	83.454,98
avanzo d'amministrazione 2018 applicato	43.000,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	126.454,98

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.177,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.418.751,93 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 - Spese correnti	(-)	1.237.262,38
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.219,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	113.567,86 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		70.879,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	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	(-)	25.508,06
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		45.371,25
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	5.980,31
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		39.390,94
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	20.530,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.860,45

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	4.177,08	1.219,46
FPV di parte capitale	43.477,84	0

Entrate e spese non ripetitive

Nel corso dell'esercizio non sono accertate entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 316.701,40 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			239.654,64
RISCOSSIONI	188.477,15	1.443.115,76	1.631.592,91
PAGAMENTI	226.927,58	1.315.736,89	1.542.664,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			328.583,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			328.583,08
RESIDUI ATTIVI	98.900,24	217.290,80	316.191,04
RESIDUI PASSIVI	19.203,11	307.650,15	326.853,26
<i>Differenza</i>			-10.662,22
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.219,46
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			316.701,40

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	171.872,59	220.699,02	316.701,40
di cui:			
a) parte accantonata	106.844,33	159.295,75	185.806,55
b) Parte vincolata	6.187,63	6.187,63	31.695,69
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	50.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	58.840,63	55.215,64	49.119,16

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

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		43.000,00	43.000,00
altro			0,00	0,00	0,00

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	300.879,78	188.477,15	98.900,24	- 13.502,39
Residui passivi	272.180,48	226.927,58	19.203,11	- 26.049,79

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	38.238,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		38.238,98
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		13.502,39
Minori residui passivi riaccertati (+)		26.409,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.907,40
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		38.238,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.907,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		56.187,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		209.367,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	316.701,40

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	110.519,24
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	19.100,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	56.187,31
TOTALE PARTE ACCANTONATA	185.806,55

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	31.695,69
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	31.695,69

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il prospetto che segue evidenzia le categorie di entrata che possono dare luogo alla formazione di crediti di dubbia esigibilità considerate per la determinazione del FCDE, le percentuali applicate agli importi risultanti a residuo al 31/12/2019 per le stesse categorie di entrate e l'importo del relativo fondo

accantonato.

Si specifica che nel conteggio del FCDE è stato applicato il procedimento della media semplice per determinare le percentuali di accantonamento al fondo, ma per alcune tipologie di entrata, considerate particolarmente a rischio di esigibilità, è stata prudenzialmente accantonata una quota pari al 100% del residuo attivo riportato.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2019			
Descrizione dell'entrata	Residuo	Percentuale	Imp. fondo
Imposta comunale sulla pubblicità	119,00	100,00	119,00
Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	504,00	100,00	504,00
T.A.R.I.	72.798,78	90,1086	65.597,96
Affitti attivi alloggi E.R.P.	21.058,45	100,00	21.058,45
Proventi casa di riposo	13.448,00	100,00	13.448,00
Affitti attivi proprietà immobiliari	24.884,70	39,3488	9.791,83
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019			110.519,24

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

In ottemperanza a quanto previsto dal principio concernente la contabilità finanziaria al paragrafo 5.2, punto h) (allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011), dopo aver effettuato una ricognizione del contenzioso a carico dell'Ente è stata vincolata una quota di avanzo di amministrazione dell'importo di € 19.100,00, corrispondente alle somme che il Comune, in caso di soccombenza, è tenuto a pagare alla controparte per rimborso spese legali

Il suddetto importo è stato determinato sulla base dei parametri riportati nelle tabelle allegate al Decreto del Ministero della Giustizia n. 55 del 10/03/2014, per le cause ancora pendenti dinnanzi la Commissione Tributaria Provinciale di Pavia e dinnanzi la Commissione Tributaria Regionale di Milano.

Altri accantonamenti

Alla voce "Altri accantonamenti" la quota di € 55.792,00 si riferisce ad entrate incassate dai contribuenti in seguito all'attività di recupero evasione tributaria ma per le quali esistono cause ancora pendenti dinnanzi la Commissione Tributaria Regionale di Milano.

Il Comune, in caso di soccombenza, è tenuto a restituire ai contribuenti le quote precedentemente incassate.

La restante quota di € 395,31 si riferisce all'indennità di fine mandato del Sindaco accantonata per l'attività svolta nell'anno 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016 per inesistenza di presupposti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2017	2018	2019
I.M.U.	133.655,39	127.545,79	125.713,32
I.M.U. recupero evasione	20.190,00	63.831,00	1.400,00
I.C.I. recupero evasione	1.223,06	311,73	831,64
T.A.S.I.	17.568,62	17.792,49	18.426,37
T.A.S.I. recupero evasione	5.247,00	3.620,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	55.000,00	54.354,27	62.403,48
Imposta comunale sulla pubblicità	33,00	141,00	22,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	
5 per mille	0,00	0,00	
Altre imposte			
TOSAP	1.814,46	2.411,46	1.727,46
TARI	96.522,22	93.206,26	88.951,59
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	
Tassa concorsi	0,00	0,00	
Diritti sulle pubbliche affissioni	875,00	790,00	518,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	
Fondo perequativo	83.686,46	87.833,48	113.341,54
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2019	FCDE rendiconto 2019
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	2.231,64	2.231,64	100,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00%	0,00
Totale	2.231,64	2.231,64	0,00%	100,00%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	7.811,01	100,00%
Residui riscossi nel 2019	7.811,01	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	0	0	0
Riscossione	0	0	0

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	48.497,19	49.031,91	46.463,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	224.438,25	277.710,94	278.595,01
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	25.475,34	8.687,49
Altri trasferimenti	9.140,74	14.984,82	14.983,82
Totale	282.076,18	367.203,01	348.730,04

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Servizi pubblici	386.183,09	396.233,42	408.344,19
Proventi dei beni dell'ente	180.606,94	180.163,48	195.274,24
Interessi su anticip.ni e crediti	0,25	0,13	0,14
Attività di controllo	0,00	639,15	605,35
Utili netti delle aziende	123,66	0,00	192,47
Proventi diversi	29.523,96	55.995,85	52.269,90
Totale entrate extratributarie	596.437,90	633.032,03	656.686,29

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa riposo anziani	652.200,83	654.314,67	-2.113,84	99,68%	98,08%
Impianti Sportivi		7.292,20	-7.292,20	0,00%	0,00%
Pesa pubblica	1.205,00	1.049,00	156,00	114,87%	136,36%
Altri	3.750,00	11.274,44	-7.524,44	33,26%	41,13%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	-	58,80	
riscossione	-	58,80	
%riscossione	#DIV/0!		#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	0,00	58,80	
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	
entrata netta		58,80	
destinazione a spesa corrente vincolata		29,40	
Perc. X Spesa Corrente		50,00%	
destinazione a spesa per investimenti		0,00	
Perc. X Investimenti	0,00%		#DIV/0!

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 (pari ad € 180.163,48) non hanno subito sostanziali variazioni rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2019 (pari ad € 195.274,24).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	28.088,37	100,00%
Residui riscossi nel 2019	19.613,41	69,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7,90	0,03%
Residui (da residui) al 31/12/2018	8.467,06	30,14%
Residui della competenza	31.831,76	
Residui totali	40.298,82	

In merito si osserva che per far fronte al rischio del mancato incasso dei canoni di locazione è stato accantonato un fondo rischi su crediti che, ammonta ad Euro 9.791,83.

La sottoscritta ritiene che la somma accantonata sia congrua e costituisca una sufficiente garanzia di veridicità del presente bilancio.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	132.249,95	110.357,32	21.892,63
102	imposte e tasse a carico ente	31.745,78	31.070,53	675,25
103	acquisto beni e servizi	936.408,30	958.272,87	-21.864,57
104	trasferimenti correnti	36.207,21	41.098,56	-4.891,35
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	44.868,35	39.731,42	5.136,93
109	Rimborsi e poste corrett. entrate	102,00	5.102,00	-5.000,00
110	altre spese correnti	55.132,91	51.629,68	3.503,23
TOTALE		1.236.714,50	1.237.262,38	-547,88

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dal comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti al patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2011;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2, dell'art.23, del D.Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni della Legge 296/2006.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha

trasMESSO, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma rispettando, pertanto, il limite massimo.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2019 rispetta i limiti imposti dalla normativa.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	498,00	80,00%	99,60	73,20	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	90,00	50,00%	45,00	0,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Non risultano impegnate spese per studi e consulenze rispettando, quindi, il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2019 risultano impegnate spese di rappresentanza per un importo complessivo di € 73,20

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.I. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 39.731,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,66 %.

Nel computo degli interessi non sono presenti interessi relativi a operazione di indebitamento garantite con fideiussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,86 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza sostenute sono da ricondursi a:

Forniture macchine per ufficio

Interventi di manutenzione straordinaria per beni demaniali e patrimoniali

Interventi di manutenzione straordinaria per il verde pubblico

Esecuzione ordinanze urgenti in materia di sicurezza

Manutenzioni straordinarie strade e segnaletica

Interventi di riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica

e sono state finanziate mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione anno precedente disponibile e mediante concessione di mutuo da parte della cassa DD.PP

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	3,54%	3,28%	2,86%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.028.220,94	943.963,01	851.181,60
Nuovi prestiti (+)	42.518,37	41.358,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-126.776,30	-134.139,41	-113.567,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	943.963,01	851.181,60	737.613,74
Nr. Abitanti al 31/12	579,00	571,00	574,00
Debito medio per abitante	1.630,33	1.490,69	1.285,04

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	50.816,87	44.868,35	39.731,42
Quota capitale	126.776,30	134.139,41	113.567,86
Totale fine anno	177.593,17	179.007,76	153.299,28

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 06/05/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 13.502,39

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 26.049,79

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2019 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1		14.907,60	7.650,00	17.242,97	18.843,72	64.292,14
Titolo 2					7.437,84	28.144,45
Titolo 3	4.514,52	3.466,62	8.215,23	4.227,08	12.394,66	67.820,63
Titolo 4					50.000,00	50.000,00
Titolo 5						
Titolo 6						41.358,00
Titolo 7						
Titolo 9						7.033,58
TOTALI	4.514,52	18.374,22	15.865,23	21.470,05	38.676,22	217.290,80

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1	212,03	1.528,40	1.322,47	5.661,83	7.411,33	259.978,56
Titolo 2						47.638,01
Titolo 3						
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	1.375,05	974,00		576,00	142,00	33.58
TOTALI	1.587,08	2.502,40	1.322,47	6.237,83	7.553,33	307.650,15

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, nè segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA'	credito	debito		debito	credito		
PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.S.M. Vigevano e Lomellina S.p.A.			0			0	
C.L.I.R. S.p.A.			0	18439,99	18439,99	0	
GAL Lomellina s.r.l. in liquidazione			0			0	
GAL Risorsa Lomellina S.c.a.r.l.			0			0	
A.S.M.Energia S.p.A.							
A.S.M. Impianti e Servizi Ambientali S.p.A.							
A.S.M. Servizi e Gestioni Ambientali S.p.A.							
Pavia Acque S.c.a.r.l.	448,25	179,69		448,25	179,69		
Vigevano Distribuzione Gas S.p.A.							
ENTI STRUMENTALI	credito	debito		debito	credito		
	del	dell'ente v/Comune	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/11/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Credito Valtellinese – Filiale di Robbio

Economo: Sig.ra Maria Angela Mirabello – Dipendente Comunale

L'Amministratore degli Immobili di proprietà Comunale: Società Galloni S.a.S. - Torino

L'Agente Contabile per gli incassi dei diritti di segreteria: Sig.ra Maria Angela Mirabello - Dipendente Comunale

L'Agente Contabile per gli incassi T.O.S.A.P., Diritti Affissioni, Imposta Pubblicità: Sig.ra Maria Rita Corisio – Dipendente Comunale

L'Agente Contabile per i proventi della pesa pubblica: Sig. Valter Pallanza – Dipendente Comunale

Il Concessionario per la Riscossione delle somme iscritte a ruolo: Agenzia delle Entrate Riscossione

STATO PATRIMONIALE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 06/05/2020, ha rinviato la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, allegando al rendiconto 2019 solo la situazione patrimoniale al 31/12/2019.

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. 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 Immobilizzazioni immateriali			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	2.877,98	4.943,92	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	2.877,98	4.943,92		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	2.613.246,77	2.680.471,57		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	2.551.002,10	2.616.131,49		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	374.173,46	384.443,90		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	340.551,16	349.713,17		
1.3 Infrastrutture	1.780.060,67	1.815.013,40		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	1.776.186,56	1.811.005,70		
1.9 Altri beni demaniali	459.012,64	481.014,27		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	434.264,38	455.412,62		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.834.735,32	1.834.839,24		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	753.381,64	708.757,55		
2.1 Terreni	9.155,04	9.155,04	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.728.839,59	1.739.814,60		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	727.270,30	697.772,15		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	38.168,60	24.281,66	BII2	BII2
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	26.111,34	10.985,40		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.245,85	4.797,45	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	34.543,24	36.270,40		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.002,63	1.821,46		
2.7 Mobili e arredi	680,94	1.279,30		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	17.099,43	17.419,33		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.951,93	5.599,80	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	4.499.934,02	4.520.910,61		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	12.775,82	12.211,52	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	12.775,82	12.211,52		
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	12.775,82	12.211,52		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.515.587,82	4.538.066,05		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	176.146,08	145.700,12		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	176.146,08	145.700,12		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	85.582,29	25.893,82		
a verso amministrazioni pubbliche	78.090,88	18.401,41		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	7.491,41	7.492,41	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	42.769,37	64.365,08	CII1	CII1
4 Altri Crediti	20.604,67	65.510,59	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	20.604,67	65.510,59		
Totale crediti	325.102,41	301.469,61		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	328.583,08	239.654,64		
a Istituto tesoriere	328.583,08	239.654,64		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	328.583,08	239.654,64		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	653.685,49	541.124,25		
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)	5.169.273,31	5.079.190,30		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	747.034,69	747.034,69	AI	AI
II Riserve	2.912.243,67	2.891.831,50		
a da risultato economico di esercizi precedenti	64.951,25	44.539,08	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	19.395,85	19.395,85		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.827.896,57	2.827.896,57		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	67.421,60	20.412,17	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.726.699,96	3.659.278,36		
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	56.187,31	55.792,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	56.187,31	55.792,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	732.042,96	845.610,82		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	732.042,96	845.610,82	D5	
2 Debiti verso fornitori	250.740,49	172.280,09	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	17.501,84	20.820,90		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	15.551,84	18.829,58		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	1.950,00	1.991,32		
5 Altri debiti	58.610,93	79.079,49	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	4.536,35	2.866,66		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41,90	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	54.032,68	76.212,83		
TOTALE DEBITI (D)	1.058.896,22	1.117.791,30		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	327.489,82	246.328,64	E	E
1 Contributi agli investimenti	327.489,82	246.328,64		
a da altre amministrazioni pubbliche	327.489,82	246.328,64		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	327.489,82	246.328,64		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.169.273,31	5.079.190,30		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	1.219,46	47.654,92		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	1.692,86	1.692,86		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.912,32	49.347,78		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to a member of the revision organ, is written over the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.