

# COMUNE DI STAZZANO

Provincia di AL

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri e altri accantonamenti .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di STAZZANO

## Organo di revisione

Verbale n° 02

### 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 STAZZANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Pagella **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 31/03/2017 con decorrenza dal 25/4/2017

- ◆ ricevuta in data 25/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 26/06/2020, 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
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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;
- 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 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);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 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 per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

#### **RILEVATO**

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa all' Unione Montana valli Borbera e Spinti;

#### **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;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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. 35 in data 30/07/2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 19/06/2020 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., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2530 reversali e n. 1641 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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, UBI Banca SpA Filiale di Stazzano, reso entro il 31 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	169.468,43
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	169.468,43

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	169.468,43
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	23.978,10
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>23.978,10</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	240.062,22	201.352,84	169.468,43
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 95.067,20 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2019			
Accertamenti di competenza	+	2.299.454,47			
Impegni di competenza	-	2.088.008,77			
<b>SALDO</b>		211.445,70			
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	140,00			
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	124,86			
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		211.460,84			

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>211.460,84</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	36.875,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		248.335,84

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

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	140,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.913.442,05 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	(-)	1.653.377,60
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124,86
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>	(-)	151.301,81 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>108.777,78</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.875,00 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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>		<b>145.652,78</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.261,71
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.252,27
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>118.138,80</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	303,66
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>117.835,14</b>

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni Imputati all'esercizio)
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 - 5 - 6	(+)	299.146,20
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 crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	325.667,24
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E</b>		<b>-26.521,04</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-26.521,04</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>-26.521,04</b>

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accantonamenti ed impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y</b>	<b>119.131,74</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.261,71
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	13.252,27
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>91.617,76</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	303,66
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>91.314,10</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		145.652,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	36.875,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	14.261,71
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)-(-)(2)	(-)	303,66
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	13.252,27
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>80.960,14</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziaria del risultato di amministrazione iniziale.

## **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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>1/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	140,00	126,86
FPV di parte capitale	0,00	0,00

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

Entrate a destinazione specifica o vincolata:

- € 17.330,92 da proventi per concessioni edilizie;
- € 4.500,00 da proventi per concessione di beni demaniali.

Spese:

- € 3.050,00 per acquisto fotocopiatrice;
- € 958,88 per acquisto licenze Office;
- € 9.906,52 per realizzazione spazio coperto ad uso museo di storia naturale.

## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	6.103,04
Recupero evasione tributaria	46.535,10
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>52.638,14</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi (C.I.T. Consorzio Intercom	10.195,95
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati (rappresentanza in giudizio)	8.964,78
Altre: software CIE, subentro AMPR, SIOPE+, riallineamento inventariale	10.736,00
supporto per bilancio consolidato.	
<b>Totale spese</b>	<b>29.896,73</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>22.741,41</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 95.067,20 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				201.352,84
RISCOSSIONI	(+)	190.241,07	2.299.454,47	2.489.695,54
PAGAMENTI	(-)	433.571,18	2.088.008,77	2.521.579,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			169.468,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			169.468,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	114.850,37	430.715,68	545.566,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.922,64	559.919,78	619.842,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			124,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>95.067,20</b>

<sup>1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	104.100,93	95.067,20	
di cui:			
a) Parte accantonata	50.084,20	61.521,57	
b) Parte vincolata	53.983,22	33.488,49	
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	33,51	57,14	

*\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>95.067,20</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>		53.909,71
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		7.000,00
Altri accantonamenti		6.118,6
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>61.521,57</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		33.488,49
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>33.488,49</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		-
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		-
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>57,14</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n° 32 del 19/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	397.018,17	190.241,07	114.850,37	- 91.926,73
Residui passivi	494.130,08	433.571,18	59.922,64	- 636,26

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

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

<b>FPV</b>	<b>1/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	140,00	124.86
FPV di parte capitale	0,00	0,00

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il F.C.D.E ammonta ad euro 53.909,71.

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019**

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilit� (f) = (e) / (c)
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	157.603,04	82.689,30	240.292,34			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	<b>Tipologia 101: Imposte tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa</b>	<b>157.603,04</b>	<b>82.689,30</b>	<b>240.292,34</b>	<b>53.909,71</b>	<b>53.909,71</b>	<b>22,44</b>
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanit� (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	<b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanit� non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	<b>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00			
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>157.603,04</b>	<b>82.689,30</b>	<b>240.292,34</b>	<b>53.909,71</b>	<b>53.909,71</b>	<b>22,44</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.746,03	2.072,69	4.818,72	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			

Pag. 1

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019**

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilit� (f) = (e) / (c)
	Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.746,03</b>	<b>2.072,69</b>	<b>4.818,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.280,71	16.839,16	71.119,87	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivit� di controllo e repressione delle irregolarit� e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.995,57	0,00	10.995,57	0,00	0,00	0,00
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>65.276,28</b>	<b>16.839,16</b>	<b>82.115,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	116.618,71	0,00	116.618,71			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	116.618,71	0,00	116.618,71			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	11.963,14	0,00	11.963,14	0,00	0,00	0,00

Pag. 2

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019**

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4000000	TOTALE TITOLO 4	128.581,85	0,00	128.581,85	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	354.207,20	101.601,15	455.808,35	53.909,71	53.909,71	11,83
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	225.625,35	101.601,15	327.226,50	53.909,71	53.909,71	16,47
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE (n)	128.581,85	0,00	128.581,85	0,00	0,00	0,00

Pag. 3

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019**

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g) 455.808,35	(h) 53.909,71
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 92.192,73	(l) 92.192,73
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	548.001,08	146.102,44

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

### **Fondi spese e rischi futuri e altri accantonamenti**

E' stato accantonato l'importo di € 7.000,00 per contenzioso ed € 611,86 per TFM del Sindaco.

### **DETTAGLIO ENTRATE E SPESE**

#### **Spese correnti**

Si riportano di seguito le spese impegnate nell'esercizio 2019, distinte per Titoli e Macroaggregati:

**COMUNE DI STAZZANO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019**  
**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI**

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	348.000,05	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	26.973,98	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	995.280,08	0,00
104	Trasferimenti correnti	125.124,73	0,00
107	Interessi passivi	117.615,94	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	40.382,82	0,00
<b>100</b>	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.653.377,60</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	325.667,24	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	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>325.667,24</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>			
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
<b>300</b>	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>			
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	151.301,81	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>151.301,81</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	268.433,78	0,00
<b>500</b>	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>268.433,78</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
701	Uscite per partite di giro	230.303,30	0,00
702	Uscite per conto terzi	18.844,82	0,00
<b>700</b>	<b>Totale Titolo 7</b>	<b>249.148,12</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>2.647.928,55</b>	<b>0,00</b>

1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

### Spese per il personale

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

### Contributi per permessi di costruire

Si riportano di seguito gli accertamenti e gli incassi (competenza e residui) dei contributi per permessi di costruire:

**SITUAZIONE DI BILANCIO E ESERCIZIO 2019 ENTRATA ALLA DATA DEL 31.12.2019**

Capitolo	Art	Descrizione		Stanziamiento Iniziale	Stanziamiento Assestato	Accertamenti	Disponibilità	Reversali	Da riscuotere/ Disp. Cassa
<b>Titolo 04</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>							
4180	1	PdC: 4.050101 PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE(DESTINATI A INVESTIMENTI)	2019	27.995,00	27.995,00	17.330,92	10.664,08	5.367,78	11.963,14
			Cassa	35.424,17	35.424,17			7.512,98	27.911,19
			2018	7.429,17	7.429,17	2.145,20	5.283,97	2.145,20	0,00
		<b>Totale titolo 4</b>	2019	27.995,00	27.995,00	17.330,92	10.664,08	5.367,78	11.963,14
			Cassa	35.424,17	35.424,17			7.512,98	27.911,19
			2018	7.429,17	7.429,17	2.145,20	5.283,97	2.145,20	0,00
		<b>TOTALE GENERALE</b>	2019	27.995,00	27.995,00	17.330,92	10.664,08	5.367,78	11.963,14
			Cassa	35.424,17	35.424,17			7.512,98	27.911,19
			2018	7.429,17	7.429,17	2.145,20	5.283,97	2.145,20	0,00

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente ha rispettato i seguenti vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

**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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	10,00%	10,00%	10,00%

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	2.688.583,89	2.550.320,10	2.405.847,65
Nuovi prestiti (+)	77.725,43		70.000,00
Prestiti rimborsati (-)	138.263,79	144.472,45	151.301,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (contributo interessi)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.550.320,10</b>	<b>2.405.847,65</b>	<b>2.324.545,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.429,00	2.395,00	2.383,00
Debito medio per abitante	1.049,95	1.004,53	975,47

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	127.275,55	121.965,99	115.196,63
Quota capitale	138.263,79	144.472,45	151.301,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>265.539,34</b>	<b>266.438,44</b>	<b>266.498,44</b>

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

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n° 27 del 12/04/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione, conservazione e reimputazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 come riassunto nel seguente prospetto:

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2019**

**ATTIVI**

<u>ELIMINATI</u>	<u>CONSERVATI</u>	<u>REIMPUTATI PARTE CORRENTE</u>	<u>REIMPUTATI PARTE CAPITALE</u>
€ 92.192,73	€ 545.566,05	€ 0,00	€ 0,00

**PASSIVI**

<u>ELIMINATI</u>	<u>CONSERVATI</u>	<u>REIMPUTATI PARTE CORRENTE</u>	<u>REIMPUTATI PARTE CAPITALE</u>
€ 641,64	€ 619.842,42	€ 124,86	€ 0,00

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019**

<u>PER SPESE CORRENTI</u>	<u>PER SPESE IN CONTO CAPITALE</u>
€ 124,86	€ 0,00

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

**ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2019**

<b>Residui Attivi</b>	<b>2013 e prec.</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totali</b>
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	1.211,94	36.453,50	45.023,86	82.689,30
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.072,69	2.072,69
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	1.177,69	0,00	4.392,37	9.174,71	2.094,39	16.839,16
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	6.625,93	0,00	0,00	0,00	6.625,93
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	2.080,24	2.273,55	2.269,50	6.623,29
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.177,69</b>	<b>6.625,93</b>	<b>7.684,55</b>	<b>47.901,76</b>	<b>51.460,44</b>	<b>114.850,37</b>

<b>Residui Passivi</b>	<b>2013 e prec.</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totali</b>
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	3.404,00	4.766,71	5.265,50	3.018,28	12.398,90	28.853,39
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	9.351,56	0,00	0,00	0,00	9.351,56
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.871,07	2.763,76	17.082,86	21.717,69
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>3.404,00</b>	<b>14.118,27</b>	<b>7.136,57</b>	<b>5.782,04</b>	<b>29.481,76</b>	<b>59.922,64</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e 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 illustrato con il prospetto sotto riportato:

# Comune di Stazzano

Provincia di Alessandria



Piazza Risorgimento n.6 Tel. 014365303 Fax 014362890 P.I. 00465090066 E-Mail: info@comune.stazzano.al.it  
PEC: protocollo@pec.comune.stazzano.al.it

## Nota informativa dei CREDITI/DEBITI al 31.12.2019

allegata al Rendiconto di Gestione Anno 2019

(Art.11 C.6 Lett. J) D.Lgs 118/2011

Il sottoscritto

### RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

effettuate le opportune verifiche relative ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le partecipate (Società e Consorzi);

effettuata altresì l'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie, al netto dell'IVA;

### CERTIFICA

quanto riassunto nel seguente prospetto:

SOCIETA'	CREDITI	DEBITI
5 VALLI SERVIZI S.r.L. - Monleale	€ 0,00	€ 34.727,61
AMIAS Srl - Novi Ligure	€ 0,00	€ 0,00
ASMT TORTONA Spa - Tortona	€ 195,08	€ 0,00
CIT Spa - Novi Ligure	€ 0,00	€ 11.471,64
SRT Spa - Novi Ligure	€ 21.086,12	€ 41.847,10

CONSORZI	CREDITI	DEBITI
CSR Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese - Novi Ligure	€ 0,00	€ 0,00
CSP Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona Novi Ligure	€ 0,00	€ 0,00

TOTALE	€ 21.281,20	€ 88.046,35
--------	-------------	-------------



IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
(Rag. Susi Pavese)

Stazzano, 29.06.2020

### Asseverazione dei crediti e debiti reciproci

SP/

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dr. Giorgio Pagella)

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

Nel corso dell'esercizio 2019 è stata fatta la comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>		Anno 2019
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	767,11
	5 Avviamento	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
	9 Altre	1.197,59
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.964,70</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
II	1 Beni demaniali	<b>5.466.435,03</b>
	1.1 Terreni	-
	1.2 Fabbricati	909.856,47
	1.3 Infrastrutture	4.471.630,98
	1.9 Altri beni demaniali	84.947,58
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	<b>6.943.702,40</b>
	2.1 Terreni	134.955,57
	a di cui in leasing finanziario	-
	2.2 Fabbricati	6.190.148,06
	a di cui in leasing finanziario	-
	2.3 Impianti e macchinari	291.714,72
	a di cui in leasing finanziario	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	85.818,46
	2.5 Mezzi di trasporto	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.359,60
	2.7 Mobili e arredi	877,54
	2.8 Infrastrutture	232.800,00
	2.99 Altri beni materiali	3.028,45
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.410.137,43</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
	1 Partecipazioni in	<b>740.120,96</b>
	a imprese controllate	-
	b imprese partecipate	684.716,59
	c altri soggetti	55.404,37
	2 Crediti verso	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-
	b imprese controllate	-
	c imprese partecipate	-
	d altri soggetti	-
	3 Altri titoli	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>740.120,96</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.152.223,09</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	

		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>	
I		<u>Rimanenze</u>	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	<b>186.382,63</b>
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
	b	Altri crediti da tributi	186.382,63
	c	Crediti da Fondi perequativi	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>121.437,43</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche	121.437,43
	b	imprese controllate	-
	c	imprese partecipate	-
	d	verso altri soggetti	-
	3	Verso clienti ed utenti	150.745,80
	4	Altri Crediti	<b>33.090,48</b>
	a	verso l'erario	-
	b	per attività svolta per c/terzi	9.615,31
	c	altri	23.475,17
		<b>Totale crediti</b>	<b>491.656,34</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1	Partecipazioni	-
	2	Altri titoli	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	<b>171.382,44</b>
	a	Istituto tesoriere	-
	b	presso Banca d'Italia	171.382,44
	2	Altri depositi bancari e postali	5.021,51
	3	Denaro e valori in cassa	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>176.403,95</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>668.060,29</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1	Ratei attivi	-
	2	Risconti attivi	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.820.283,38</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2019</b>
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	4.139.439,60
II	Riserve	<b>6.643.790,36</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	838.980,92
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	286.488,06
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	5.515.830,70
III	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.490,68
	Risultato economico dell'esercizio	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>10.783.229,96</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	7.611,86
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>7.611,86</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-
<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>2.409.780,70</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	181,56
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.409.599,14
2	Debiti verso fornitori	466.377,64
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>59.112,78</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	44.125,54
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	11.471,64
e	<i>altri soggetti</i>	3.515,60
5	Altri debiti	<b>94.170,44</b>
a	<i>tributari</i>	15.493,56
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.107,61
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	38.114,98
d	<i>altri</i>	39.454,29
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.029.441,56</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	-
1	Contributi agli investimenti	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b> <i>{E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico}</i>		Anno 2019
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	-
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.820.283,38</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	
	1) Impegni su esercizi futuri	-
	2) beni di terzi in uso	-
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Nizza Monferrato 25/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
**GIORGIO PAGELLA**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA**  
 Piazza Garibaldi, 46  
 14049 Nizza Monferrato (AT)  
 Partita I.V.A. 01120840051  
 Tel. 0141/726399 - 721763  
 Fax 0141/727728

