

Comune di Cavallermaggiore

Provincia di Cuneo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

MINO Franco

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

Verifica saldo di finanza pubblica anno 2020

Entrate correnti e spese correnti

Spese di personale

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Spese in c/capitale

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Gestione dei residui

Adempimenti vari

Tempestività dei pagamenti

Adempimenti fiscali

Patrimonio

Conclusioni

Comune di Cavallermaggiore

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 12.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

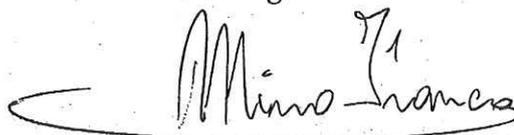
e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Cavallermaggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavallermaggiore, li 12.04.2021

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mino Franceschi", is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto MINO Rag. Franco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.3 del 4 febbraio 2019;

- a) ricevuta in data 30.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 29.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118
- b) conto del bilancio;
- c) conto economico;
- d) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - prospetto equilibri di bilancio
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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 2020;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

Il principio contabile all. 4/3 evidenzia che l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico – patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti da transazioni poste in essere da un'amministrazione pubblica al fine di:

predisporre il conto economico per rappresentare le utilità economiche acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;

consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale;

permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strutturali, aziende e società;

predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;

consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;

consentire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 46;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto di tutti gli equilibri di bilancio;
- 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 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2020 con deliberazione consigliere n.30;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determina n. 39 del 11.02.2021 e DGC n. 47 del 29.03.2021;
- 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. 2329 reversali e n. 2179 mandati;
- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ◆ è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per 28 giorni durante l'anno 2020 e alla data del 31.12.2020 risulta chiusa;
- ◆ gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL ;
- ◆ 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;
- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto

del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo di Cherasco agenzia di Cavallermaggiore e si compendiano nel seguente riepilogo:

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci si riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			572.949,42
Riscossioni	920.871,93	4.455.732,51	5.376.604,44
Pagamenti	993.146,62	4.329.808,97	5.322.955,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			626.598,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			626.598,27
di cui per cassa vincolata			70.140,50

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	626.598,27
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020(a)	70.140,50
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	70.140,50

Il limite massimo per l'uso dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 era di euro 950.000,00.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2020, nell'importo di euro 0 – zero - come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 è di euro 70.140,50.

Risultato della gestione di competenza

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
AVANZO	107.500,00
FPV ENTRATA	1.428.266,74
Accertamenti di competenza	5.455.242,88
Impegni di competenza	5.536.329,79
FPV SPESA	1.309.352,72
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	145.327,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	34.100,00
Risorse vincolate nel bilancio	6.099,04
EQUILIBRIO DI BILANCIO	105.128,07
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	557,90
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	104.570,17

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA INCLUDENDO		
I FONDI PLURIENNALI VINCOLATI		
		2020
Riscossioni	(+)	4.455.732,51
Pagamenti	(-)	4.329.808,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	125.923,54
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.428.266,74
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.309.352,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	118.914,02
Residui attivi	(+)	999.510,37
Residui passivi	(-)	1.206.520,82
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-207.010,45
<i>Applicazione avanzo</i>		107.500,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		145.327,11

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2020
Entrate titolo 1	2.501.957,50
Entrate titolo 2	771.029,99
Entrate titolo 3	598.769,87
Totale titoli (1+2+3) (A)	3.871.757,36
Spese titolo 1(B)	3.443.899,75
Rimborso prestiti parte del Titolo 3*(C)	1213,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	306.544,14
FPV di parte corrente iniziale (+)	52.129,98
FPV di parte corrente finale (-)	72.919,66
FPV differenza (E)	-20.789,68
Altri trasferimenti in conto capitale	
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	6.500,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
di cui:	146.927,35
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	145.327,11
Risorse vincolate di parte corrente	6.099,04
2020	34.100,00
Variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	557,90
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	104.570,17
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2020
Entrate titolo 4	204.488,05
Entrate titolo 6**	240.000,00
Totale titoli (4+6) (M)	444.488,05
Spese titolo 2 (N)	832.19,10
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (U)	1236.433,06
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.624.064,11
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	146.927,35
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (E)	1376.136,76
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventi del (O))	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 903.784,55 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			572.949,42
RISCOSSIONI	920.871,93	4.455.732,51	5.376.604,44
PAGAMENTI	993.146,62	4.329.808,97	5.322.955,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			626.598,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			626.598,27
RESIDUI ATTIVI	2.121.386,83	999.510,37	3.120.897,20
RESIDUI PASSIVI	327.837,38	1.206.520,82	1.534.358,20
<i>Differenza</i>			1.586.539,00
<i>FPV per spese correnti</i>			72.919,66
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.236.433,06
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			903.784,55

la parte accantonata e vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	750.358,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato e rinnovo contrattuale	18.120,63
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
Totale quota accantonata	768.478,63
Quota vincolata per legge	60.250,40
Quota vincolata da trasferimenti	5.937,04
Quota vincolata dall'ente	46.000,00
Totale quota vincolata	112.187,44

L'avanzo di amministrazione libero rilevato al 31/12/2019 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2020.

Evoluzione avanzo ultimo triennio

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	673.659,92	914.676,64	903.784,55
di cui:			
a) Parte accantonata	667.736,00	733.820,73	768.478,63
b) Parte vincolata		161.088,40	112.187,44
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	919,09	19.767,51	23.118,48

VERIFICA SALDO DI FINANZA PUBBLICA ANNO 2020

L'Ente *ha* rispettato i vincoli di finanza pubblica per l'anno 2020 come da prospetto equilibri di bilancio – W1 – W2 – W3

Entrate

*Previsione
definitiva*

Rendiconto

*Minori o
maggiori*

entrate

1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.622.600,00	2.501.957,50		-120.642,50
2-Trasferimenti correnti	812.439,36	771.029,99		-41.409,37
3-Entrate extratributarie	733.343,20	598.769,87		-134.573,33
4-Entrate in conto capitale	333.083,00	204.488,05		-128.594,95
5-Entrate da riduzione attività finanziaria	625.500,00	240.000,00		-385.500,00
6-Accensioni di prestiti	625.500,00	240.000,00		-385.500,00
7-Anticipazioni	1.500.000,00	229.225,02		-1.270.774,98
9-Entrate per conto di terzi	1.783.600,00	669.772,45		-1.113.827,55
FPV vincolato per spese correnti	52.129,98			
FPV vincolato per spese in conto capitale	1.376.136,76			
A.A	107.500,00			
TOTALE	10.571.832,30	5.455.242,88		-3.580.822,68

Spesa

Previsione definitiva

Rendiconto

F-P V

Minori spese

1-Spese correnti	3.925.145,54	3.443.899,75	72.919,66	408.326,13
2-Spese in conto capitale	2.584.436,76	832.119,10	1.236.433,06	515.884,60
3-spese per incremento di attività finanziaria	625.500,00	240.000,00		385.500,00
4-Rimborso prestiti	153.150,00	121.313,47		31.836,53
5-Chiusura anticipazioni	1.500.000,00	229.225,02		1.270.774,98
7-Spese per conto terzi	1.783.600,00	669.772,45		1.113.827,55
TOTALE	10.571.832,30	5.536.329,79	1.309.352,72	3.726.149,79

ENTRATE CORRENTI

Titolo 1	2.501.957,50
Titolo 2	771.029,99
Titolo 3	598.769,87
TOTALE	3.871.757,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE CORRENTI	
QUOTA CONCESSIONI EDILIZIE	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.871.757,36
FPV ENTRATA	52.129,98

ENTRATE TRIBUTARIE

per quanto riguarda le entrate tributarie, a fronte di uno stanziamento definitivo da bilancio (in conto competenza) pari a € 2.622.600,00 vi sono accertamenti pari a € 2.501.957,50 di cui € 1.878.135,03 riscosse e € 623.822,47 a residuo di competenza.

L'importo portato a residuo di competenza, risulta composto, per le voci di maggior rilievo da:

- IMU € 131.000,00
- ADDIZIONALE IRPEF € 362.000,00
- TARI € 127.000,00

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI/ ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni definitive sono state rispettate per quanto riguarda le entrate da trasferimenti dove puo' essere osservata la costante riduzione da parte dello Stato attraverso una costante riduzione dei trasferimenti.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate secondo l'analisi economico-funzionale:

Descrizione	2020	%
Spese Correnti (IMPEGNI)		
Redditi da lavoro dipendente	946.263,55	27,48%
Imposte e tasse	63.000,00	1,83%
Acquisto di beni e servizi	1.733.333,74	50,33%
Trasferimenti correnti	538.187,16	15,63%
Interesse passivi	87.911,18	2,55%
Altre spese red.capitale		0,00%
Rimborsi e poste correttive	19.947,50	
Altre spese correnti	55.256,62	1,60%
Totale	3.443.899,75	100%
FPV	72.919,66	
Entrate Correnti	3.871.757,36	
Spese correnti su Entrate correnti		88,95%

Detto rapporto evidenzia quindi una diminuzione percentuale pari a circa lo 1,92% rispetto al consuntivo anno 2019.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 8.332,61;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 842.869,16;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2019 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2020		
Spese macroaggregato 101	975.471,42	946.263,55		
Spese macroaggregato 103	994,14	1.946,20		
Irap macroaggregato 102	63.749,71	63.000,00		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		51.250,00		
Altre spese: trasferimenti per personale in convenzione				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.040.215,27	1.062.459,75		
(-) Componenti escluse (B)	197.346,11	160.534,71		
(-) Altre componenti escluse: fpv 2018				
di cui rinnovi contrattuali		16.326,36		
Rimborso personale in convenzione		53.500,00		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	842.869,16	832.098,68		

Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2021, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 33 del __26.11.2019_ sulla nota di aggiornamento del DUP 2021/2023 con allegato il programma triennale del fabbisogno di personale;

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

Contenimento delle spese

A decorrere dall'esercizio 2018 se il bilancio preventivo è approvato entro il 31 dicembre e viene rispettato il pareggio di bilancio nell'anno precedente non si applicano le limitazioni di spesa relative a:

studi ed incarichi di consulenza
relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza
sponsorizzazioni
attività di formazione
stampa delle relazioni e di ogni altra forma di pubblicità

Considerato che il Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 è stato approvato in data 16.12.2019 con DCC N.50 le suddette limitazioni non si applicano.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 87.911,18

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,27 %.

Spese in conto capitale

L'analisi delle spese in conto capitale fornisce alcuni elementi di riflessione in merito a cui si osserva un importo impegnato totale pari a € 832.119,10 più 1.236.433,06 di Fondo Pluriennale Vincolato a fronte di una previsione definitiva pari a € 2.584.436,76 con una differenza pari a € 515.884,60; gli impegni possono essere così dettagliati

- € 3.000,00 per acquisto mobili, attrezzature per Scuole;
- € 114.000,00 per manutenzione Scuola Elementare e Media;
- € 50.000,00 per manutenzione straordinaria impianti I.P.;
- € 6.446,37 per manutenzione straordinaria automezzi;
- € 140.363,54 per manutenzione straordinaria strade;
- € 247.595,51 per manutenzione straordinaria fabbricati;
- € 2.405,84 per manutenzione straordinaria attrezzature;
- € 2.000,00 per manutenzione straordinaria bealere;
- € 19.003,80 per prestazioni professionali straordinarie;
- € 7.144,07 per acquisto mobili macchine per uffici e programmi;
- € 10.285,05 per interventi straordinari calamità naturali;
- € 10.980,00 per restauro dipinti presso Santuario Beata Vergine delle grazie;
- € 28.000,00 per interventi conseguenti emergenza sanitaria;
- € 68.146,00 Riqualificazione area esterne nuova Biblioteca civica;

- € 95.017,60 per manutenzione straordinaria cimitero capoluogo;
- € 27.731,32 per acquisto attrezzature per manutenzione;
- € 1.236.433,06 Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale

TOTALE 832.119,10 + FPV di € 1.236.433,06

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate
939.750,00	2.584.436,76	832.119,10	515.884,60
		A cui si somma il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale 1.236.433,06 Per un totale di 2.068.552,16	

Tali spese sono state così finanziate:

Avanzo vincolato	101.000,00
Alienazioni terreno	1.620,00
Fondo pluriennale vincolato	1.376.136,76
Contributi sicurezza	70.000,00
Mutui	240.000,00
Alienazione Tombe	21.700,00
OO UU	66.835,05
Contributi regionali prot.civile	4.392,00
Trasferimenti statali straordinari	39.941,00
Avanzo economico	146.927,35

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2020	723.258,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2020	27.100,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2020	750.358,00

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.393,78 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 per indennità di fine mandato.

Fondo rinnovi contrattuali

E' stato costituito un fondo di euro 15.726,85 per fondo rinnovi contrattuali.

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.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	2,92%	3,05%	2,27%

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

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	2018	2019	2020
Oneri finanziari	111.602,58	113.156,54	87.911,18
Quota capitale	322.028,35	257.624,38	121.313,47
Totale fine anno	433.630,93	370.780,92	209.224,65

L'ente nel 2020 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ai sensi dell'art. 113 del D.L. 34/2020 – decreto rilancio – con DCC 15 del 15.05.2020.

Il totale dei mutui rinegoziati ammonta ad euro 1.715.953,76 – le risorse derivanti dalla rinegoziazione ammontano ad euro 131.752,88 e sono stati destinati per euro 31.752,88 a spese correnti e per euro 100.000,00 a spese in conto capitale

GESTIONE DEI RESIDUI

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.189.077,30	920.871,93	2.121.386,83	146.818,54
Residui passivi	1.419.083,34	993.146,62	327.837,38	98.099,34

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 e di competenza 2020 come previsto dal d.lgs. n. 267/2000.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Min.m agg. Residui</i>
Tit. 1,2,3	1.877.434,57	806.746,72	1.040.057,13	1.846.803,85	-30.630,72
Tit. 4,5,6,7	1.268.411,82	113.616,25	1.050.457,17	1.164.073,42	-104.338,40
Tit. 9	43.230,91	508,96	30.872,53	31.381,49	-11.849,42
Totale	3.189.077,30	920.871,93	2.121.386,83	3.042.258,76	-146.818,54

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Min. residui</i>
Tit. 1	806.343,78	642.670,94	124.710,79	767.381,73	-38.962,05
Tit. 2	380.296,76	300.271,63	65.403,08	365.674,71	-14.622,05
Tit. 3,4,5	159.095,00		119.513,00	119.513,00	-39.582,00
Tit. 7	73.347,80	50.204,05	18.210,51	68.414,56	-4.933,24
Totale	1.419.083,34	993.146,62	327.837,38	1.320.984,00	-98.099,34

RESIDUI ATTIVI 2020

SOMME RISCOSE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO	920.871,93
SOMME ULTERIORMENTE RIPORTATE A RESIDUI	2.121.386,83
RESIDUI INSUSSISTENTI E PRESCRITTI	

RESIDUI PASSIVI 2020

SOMME PAGATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO	993.146,62
SOMME ULTERIORMENTE RIPORTATE A RESIDUI	327.837,38
RESIDUI INSUSSISTENTI E PRESCRITTI	

L'ente ha provveduto al riaccertamento parziale dei residui passivi di parte correnti al 31/12/2020 ai sensi del punto 9 dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 con determina n. 39 del 11.02.2021 munito del parere dell'organo di revisione e al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 con DGC n. 47 del 29.03.2021 con apposito parere dell'organo di revisione.

VERIFICA PARAMETRI D.M. 18.02.2013

Dai dati risultanti dal rendiconto 2020, l'ente rispetta il parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

ADEMPIMENTI VARI

I beni immobili patrimoniali e demaniali fanno capo all'Ufficio Tecnico e sono specificati nell'apposito inventario patrimoniale sul quale risultano i consegnatari per materia dei beni stessi.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 56 del 26.05.2014 ha definito le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il revisore prende atto che sono stati rispettati gli adempimenti fiscali relativi al IVA, IRAP e sostituti d'imposta.

Si rileva che:

-l'invio telematico del modello IRAP 2020 è avvenuto il 09.11.2020 protocollo n. 20110916022559558;

-l'invio telematico della dichiarazione IVA 2020 è avvenuto il 25.06.2020 protocollo n. 20062510265821766;

-l'invio telematico della dichiarazione dei sostituti d'imposta 770/2020 è avvenuto in data 27.10.2020 protocollo n. 20102709374267163.

Conto del patrimonio

Secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria – allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011 il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati sono stati redatti e risultano allegati alla presente relazione.

Conclusioni

In conclusione quindi si ha, sia dal punto di vista finanziario e sia dal punto di vista economico e patrimoniale, una situazione dinamica della gestione, sia in conto residui, sia in conto competenza, e con risultati che assicurano gli equilibri di bilancio. La relazione dell'Amministrazione approvata dalla Giunta comunale ha elaborato i dati esposti in modo organico e con accurate analisi economico- finanziarie, è da ritenersi esaustiva rispetto ai programmi ed obiettivi preventivati.

Il sottoscritto Revisore rinvia alla relazione della Giunta Comunale per ulteriori approfondimenti sui dati esposti nella presente relazione.

Il sottoscritto esprime, quindi, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto e raccomanda all'Amministrazione particolare attenzione:

al necessario e costante aggiornamento annuale della contabilità patrimoniale e degli inventari dell'Ente, al fine di assicurare i dovuti riscontri tra i risultati finanziari e quelli economico-patrimoniali.

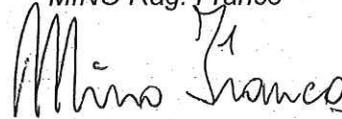
All'adozione di strumenti operativi idonei al sempre possibile miglioramento dei servizi sia in termini di redditività sia di qualità in senso lato, attraverso una corretta determinazione degli obiettivi e l'utilizzo degli strumenti valutativi ritenuti più opportuni e ad una attenta gestione ed al monitoraggio della gestione dell'anticipazione di cassa.

Ad una sempre attenta osservanza degli equilibri di Bilancio rivolti, ad recupero di risorse, ove possibile, nonché al miglioramento della qualità dei servizi.

Cavallermaggiore 12.04.2021

Il revisore

MINO Rag. Franco

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mino Franco". The signature is written in a cursive style and is positioned above a long, horizontal, slightly wavy line that underlines the signature.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.501.957,50	2.639.838,24		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	880.970,99	911.404,13		
a	Proventi da trasferimenti correnti	771.029,99	299.640,20		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	109.941,00	611.763,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	243.072,85	343.954,14	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	85.199,59	113.721,33		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	157.873,26	230.232,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	346.166,02	413.088,01	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.972.167,36	4.308.284,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.146,93	55.371,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.652.364,27	1.313.633,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.822,54	662,14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	538.187,16	442.213,10		
a	Trasferimenti correnti	538.187,16	436.713,10		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		5.500,00		
13	Personale	946.263,55	910.767,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	177.182,31	207.806,34	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	150.082,31	152.284,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	27.100,00	55.522,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		5.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	73.882,12	103.103,86	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.468.848,88	3.038.557,99		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		503.318,48	1.269.726,53		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	9.531,00	10.909,82	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	9.531,00	10.909,82		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari		0,10	C16	C16
Totale proventi finanziari		9.531,00	10.909,92		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	87.911,18	109.321,25	C17	C17
a	Interessi passivi	87.911,18	109.321,25		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		87.911,18	109.321,25		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-78.380,18	-98.411,33		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	71.227,05	109.478,37	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	66.835,05	25.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.392,00	84.378,37		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		100,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	71.227,05	109.478,37		
25	Oneri straordinari	182.490,05	885.453,58	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		5.519,58		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.322,00	1.334,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	181.168,05	878.600,00		E21d
	Totale oneri straordinari	182.490,05	885.453,58		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-111.263,00	-775.975,21		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	313.675,30	395.339,99		
26	Imposte (*)	63.000,00	53.879,18	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	250.675,30	341.460,81	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	8.790.634,12	8.739.995,52		
	1.1 Terreni	789.232,60	789.232,60		
	1.2 Fabbricati	5.700.678,60	5.650.040,00		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	2.300.722,92	2.300.722,92		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.426.153,84	3.299.004,03		
	2.1 Terreni	646.837,63	646.837,63	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.083.201,16	1.957.926,00		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	287.471,40	287.853,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	56.444,94	54.329,22	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	79.718,95	80.955,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	271.236,58	269.860,00		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.243,18	1.243,18		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	173.478,97	173.478,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.390.266,93	12.212.478,52		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.390.266,93	12.212.478,52		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno -	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	1.363.628,43	1.365.693,47		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.363.628,43	1.365.693,47		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	62.085,24	55.716,42		
	a verso amministrazioni pubbliche	62.085,24	52.866,42		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate		2.850,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	495.885,89	456.024,68	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	3.604,74		CII5	CII5
	a verso l'erario	3.604,74			
	b per attività svolta per c/terzi				
c altri					
	Totale crediti	1.925.204,30	1.877.434,57		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni	17.020,00	17.020,00	CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	17.020,00	17.020,00		
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	626.598,27	572.949,42		
	a Istituto tesoriere	626.598,27	572.949,42		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	626.598,27	572.949,42		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.568.822,57	2.467.403,99		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.959.089,50	14.679.882,51		

(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.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	629.649,66	629.649,66	AI	AI
II	Riserve	9.625.040,94	9.453.729,98		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.183.015,18	5.841.554,37	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.910.820,16	2.147.805,06	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.531.205,60	1.464.370,55	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	250.675,30	341.460,81	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.505.365,90	10.424.840,45		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.868.561,67	2.749.875,14		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.868.561,67	2.749.875,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.312.489,54	1.366.647,97	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	123.179,17	14.367,42		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	123.179,17	14.367,42		
5	Altri debiti	98.689,49	73.347,80	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	80.478,98	50.661,66		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	18.210,51	22.686,14		
	TOTALE DEBITI (D)	4.402.919,87	4.204.238,33		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	50.803,73	50.803,73	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi	50.803,73	50.803,73		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	50.803,73	50.803,73		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.959.089,50	14.679.882,51		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(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)

