

# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia del Sud Sardegna

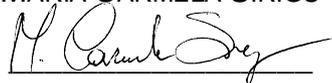
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SIRIGU



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia .....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di San Sperate

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 13 agosto 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### presenta

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

San Sperate, 13 agosto 2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 26 aprile 2018:

- ◆ ricevuta in data 06.08.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 83 del 05/08/2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto 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.

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Sperate registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8342 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) (NON RICORRE LA FATTISPECIE);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Basso Campidano;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; (NON RICORRE LA FATTISPECIE)
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e si occupa dell'adempimento il Responsabile finanziario;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.912,33 di parte corrente con atto del Consiglio Comunale n. 32 del 29 luglio 2019, trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.310,00	€ 17.315,91	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 2.912,33
<b>Totale</b>	<b>€ 3.310,00</b>	<b>€ 17.315,91</b>	<b>€ 2.912,33</b>

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

- che l'ente ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 106.468,48	€ 219.500,41	-€ 113.031,93	48,50%	48,05%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Assistenza domiciliare, servizi tutelari e accompagnamento	€ 6.939,59	€ 47.674,73	-€ 40.735,14	14,56%	21,57%
Altri servizi			€ -		

*La differenza di copertura è garantita dal fondo unico regionale.*

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 15.167.923,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 15.167.923,48

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.910.294,37	€ 14.616.865,63	€ 15.167.923,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.984.790,26	€ 2.613.325,26	€ 3.018.344,82

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26	€ 2.613.325,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26	€ 2.613.325,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.819.925,03	€ 2.283.689,47	€ 2.306.316,21
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.449.686,44	€ 1.655.154,47	€ 1.901.296,65
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.984.790,26	€ 2.613.325,26	€ 3.018.344,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.984.790,26	€ 2.613.325,26	€ 3.018.344,82

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 e l'Organo di revisione da atto che non ci sono stati utilizzi della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsoni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 14.616.865,63</b>			<b>€ 14.616.865,63</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.855.117,97	€ 1.835.904,47	€ 721.927,24	€ 2.557.831,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.064.973,19	€ 3.768.950,59	€ 12.000,00	€ 3.780.950,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.247.262,45	€ 473.538,99	€ 147.365,29	€ 620.904,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.167.353,61</b>	<b>€ 6.078.394,05</b>	<b>€ 881.292,53</b>	<b>€ 6.959.686,58</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.088.724,85	€ 5.192.453,25	€ 1.276.151,87	€ 6.468.605,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 76.443,40	€ 76.443,40	€ -	€ 76.443,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.165.168,25</b>	<b>€ 5.268.896,65</b>	<b>€ 1.276.151,87</b>	<b>€ 6.545.048,52</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 997.814,64</b>	<b>€ 809.497,40</b>	<b>-€ 394.859,34</b>	<b>€ 414.638,06</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 997.814,64</b>	<b>€ 809.497,40</b>	<b>-€ 394.859,34</b>	<b>€ 414.638,06</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.137.509,45	€ 692.342,72	€ 364.182,18	€ 1.056.524,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 92.954,17	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.230.463,62</b>	<b>€ 692.342,72</b>	<b>€ 364.182,18</b>	<b>€ 1.056.524,90</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.230.463,62</b>	<b>€ 692.342,72</b>	<b>€ 364.182,18</b>	<b>€ 1.056.524,90</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.262.028,76	€ 775.768,20	€ 159.934,73	€ 935.702,93
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.262.028,76</b>	<b>€ 775.768,20</b>	<b>€ 159.934,73</b>	<b>€ 935.702,93</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 5.262.028,76</b>	<b>€ 775.768,20</b>	<b>€ 159.934,73</b>	<b>€ 935.702,93</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 3.031.565,14</b>	<b>-€ 83.425,48</b>	<b>€ 204.247,45</b>	<b>€ 120.821,97</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.313.453,32	€ 775.256,10	€ 39.379,17	€ 814.635,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.414.988,42	€ 691.251,86	€ 107.785,59	€ 799.037,45
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.485.950,75</b>	<b>€ 810.076,16</b>	<b>-€ 259.018,31</b>	<b>€ 15.167.923,48</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

## **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge in quanto i termini non superano i trenta giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.781.450,17

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.333.067,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.324.579,57 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.781.450,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.866,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	439.516,45
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.333.067,19</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.333.067,19
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	8.487,62
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.324.579,57</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>Accertamenti</b>	€ 9.085.023,51
<b>Impegni</b>	€ 8.597.665,31
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ <b>487.358,20</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.273.632,90
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 6.346.827,08
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.073.194,18
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.938,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 158.135,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 155.196,95
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ <b>487.358,20</b>
<b>SALDO FPV</b>	-€ <b>4.073.194,18</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ <b>155.196,95</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 5.367.286,15
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 7.365.996,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ <b>9.302.643,42</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 2.888.409,10	€ 2.916.588,67	€ 1.835.904,47	62,94697942
<b>Titolo II</b>	€ 3.915.764,34	€ 3.820.312,19	€ 3.768.950,59	98,65556537
<b>Titolo III</b>	€ 1.021.354,80	€ 725.455,48	€ 473.538,99	65,27471403
<b>Titolo IV</b>	€ 1.340.788,11	€ 797.720,79	€ 692.342,72	86,7901061
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	261.929,57
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.462.356,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.555.700,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	203.730,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	23.356,06
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	76.443,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>865.055,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	512.664,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.356,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	98.356,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.302.719,88</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>8.866,53</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>399.009,28</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>894.844,07</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	<b>8.487,62</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>886.356,45</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.854.622,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.011.703,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	797.720,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	23.356,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	98.356,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.140.575,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.143.096,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	23.356,06
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>478.730,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.507,17
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>438.223,12</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>438.223,12</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.781.450,17</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		8.866,53
Risorse vincolate nel bilancio		439.516,45
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.333.067,19</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.487,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.324.579,57</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.302.719,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	512.664,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	8.866,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	8.487,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	399.009,28
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>373.692,39</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		2.889.682,75				2.889.682,75
Totale Fondo contenzioso		2.889.682,75	-	-	-	2.889.682,75
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		1.251.561,30		6.356,63		1.257.917,93
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.251.561,30	-	6.356,63	-	1.257.917,93
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		46.093,20	10.012,21		8.487,62	44.568,61
Totale Altri accantonamenti		50.067,18	10.012,21	2.509,90	8.487,62	51.052,49
<b>Totale</b>		<b>4.191.311,23</b>	<b>10.012,21</b>	<b>8.866,53</b>	<b>8.487,62</b>	<b>4.198.653,17</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluritemale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				346.668,38		10.898,07					10.898,07	357.566,45
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)												
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				1.079.911,37	282.581,35	2.007.047,33	1.523.685,43	369.523,37	20,00	32.198,50	428.618,38	1.225.928,40
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)												
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				92.954,17								92.954,17
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				705.794,71								705.794,71
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (05)												
Totale risorse vincolate (i=i1+i2+i3+i4+i5)				2.225.328,63	282.581,35	2.017.945,40	1.523.685,43	369.523,37	20,00		439.516,45	2.382.243,73



## **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 all'organo consiliare 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 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 261.929,57	€ 203.730,30
FPV di parte capitale	€ 2.011.703,33	€ 6.143.096,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato/non è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 256.251,14	€ 261.929,57	€ 203.730,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 149.277,31	€ 86.219,39	€ 24.353,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 94.247,91	€ 125.018,96	€ 117.078,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 12.725,92	€ 50.691,22	€ 62.298,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.753.974,85	€ 2.011.703,33	€ 6.143.096,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 179.859,47	€ 127.311,01	€ 470.817,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 412.712,40	€ 216.242,94	€ 2.235.543,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 9.302.643,42, come risulta dai seguenti elementi:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				14.616.865,63
RISCOSSIONI	(+)	1.284.853,88	7.545.992,87	8.830.846,75
PAGAMENTI	(-)	1.543.872,19	6.735.916,71	8.279.788,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.167.923,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.167.923,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.806.956,32	1.539.030,64	3.345.986,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.002.691,34	1.861.748,60	2.864.439,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			203.730,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			6.143.096,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)(2)</b>	<b>(=)</b>			<b>9.302.643,42</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.490.286,29	€ 12.733.282,45	€ 9.302.643,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.873.442,80	€ 4.191.311,23	€ 4.198.653,17
Parte vincolata (C)	€ 2.109.864,98	€ 2.225.328,63	€ 2.382.243,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.842.167,89	€ 1.734.937,45	€ 496.145,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.664.810,62	€ 4.581.705,14	€ 2.225.600,94

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 90.070,50	€ 90.070,50								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.432.650,00	€ 3.432.650,00								
Finanziamento di spese correnti non	€ 130.000,00	€ 130.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.012,21		€ -	€ -	€ 10.012,21					
Utilizzo parte vincolata	€ 282.581,35					€ -	€ 282.581,35	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.421.972,09									€ 1.421.972,09
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.365.996,30	€ 928.984,64	€ 1.251.561,30	€ 2.889.682,75	€ 40.054,97	€ 346.668,38	€ 797.330,02	€ 92.954,17	€ 705.794,71	€ 312.965,36
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 12.733.282,45</b>									

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 54 del 12 giugno 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.094.748,55	€ 1.284.853,88	€ 1.806.956,32	-€ 2.938,35
Residui passivi	€ 2.704.698,83	€ 1.543.872,19	€ 1.002.691,34	-€ 158.135,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.435,63	€ 103.381,28
Gestione corrente vincolata	€ 170,00	€ 53.903,88
Gestione in conto capitale vincolata	€ 933,68	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 399,04	€ 850,14
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.938,35	€ 158.135,30

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato **indicandone** le ragioni.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.932,86	€ 22.128,25	€ 101.204,84	€ 602.250,46	€ 140.772,18	€ 93.589,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.497,15	€ 3.712,50	€ 21.538,09	€ 559.560,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	119%	17%	21%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 555.635,33	€ 82.712,38	€ 98.086,45	€ 147.636,91	€ 811.397,40	€ 1.026.382,31	€ 1.902.703,30	€ 1.028.550,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.037,24	€ -	€ -	€ -	€ 623.880,66	€ 152.229,66		
	Percentuale di riscossione	7%	0%	0%	0%	77%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 58,00	€ 604,47	€ 5.463,51	€ 416,40	€ 4.628,49	€ 16.128,45	€ 12.410,05	€ 8.546,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 190,38	€ -	€ -	€ 4.628,49	€ 10.070,40		
	Percentuale di riscossione	0%	31%	0%	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 138,50	€ 111,00	€ 615,70	€ 2.511,12	€ 2.511,12	€ 41.813,30	€ 2.811,12	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 138,50	€ 111,00	€ 615,70	€ 2.511,12	€ 2.511,12	€ 39.002,18		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 56.689,28	€ 43.238,78	€ 255.961,41	€ 141.495,03	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.098,88	€ 175.295,56		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	90%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

## **Fondo crediti di dubbia**

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 è stato utilizzato il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

**N.B.** *Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

*Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.*

*Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.257.917,93**.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **è emerso/non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.889.682,75, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile pari alla quota accantonata e già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.973,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.509,90
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.483,88</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 44.568,61 per altre cause, quali economie straordinari, retribuzioni di risultato non erogate in anni precedenti per mancanza delle valutazioni.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	891.378,22	981.815,51	90.437,29
203	Contributi agli investimenti	231.470,22	118.156,97	- 113.313,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	23.356,06	23.356,06
205	Altre spese in conto capitale	35.537,57	17.246,68	- 18.290,89
	<b>TOTALE</b>	<b>1.158.386,01</b>	<b>1.140.575,22</b>	<b>- 17.810,79</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.728.213,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.420.850,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 899.991,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 7.049.056,00	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 704.905,60	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 65.093,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 639.812,06	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 65.093,54	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		92,34%

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

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.103.720,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 76.443,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.027.277,22

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 1.243.695,84	€ 1.175.776,87	€ 1.103.720,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 67.918,97	-€ 72.055,25	-€ 76.443,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 1,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.175.776,87</b>	<b>€ 1.103.720,62</b>	<b>€ 1.027.277,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.318,00	8.342,00	8.346,00
Debito medio per abitante	141,35	132,31	123,09

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 73.617,97	€ 69.481,69	€ 65.093,54
Quota capitale	€ 67.918,97	€ 72.055,25	€ 76.443,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 141.536,94</b>	<b>€ 141.536,94</b>	<b>€ 141.536,94</b>

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

Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

## **Concessione di garanzie**

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

## **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

# **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.781.450,17;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.333.067,45;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.324.579,57.

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

***Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)***

***Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.***

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 71.521,54	€ 62.102,27	€ 26.562,50	€ 18.255,28
Recupero evasione TASI	€ 18.761,02	€ 9.346,00	€ 5.312,50	€ 4.503,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 126.265,95	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.747,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 564,29	
Residui al 31/12/2019	€ 98.082,50	77,68%
Residui della competenza (IMU E TASI)	€ 47.582,03	
Residui totali	€ 145.664,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 98.092,50	67,34%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari a** Euro 471.539,98 e sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per Euro 13.455,23.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a zero.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari a** Euro 123.574,74.

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

#### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 2.109,42	
Residui totali	€ 2.109,42	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari a** Euro 1.026.295,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 sono aumentate di Euro 20.979,92.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2019	€	1.695.468,47	
Residui riscossi nel 2019	€	664.917,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	1.999,92	
Residui al 31/12/2019	€	1.028.550,65	60,66%
Residui della competenza	€	874.152,65	
Residui totali	€	1.902.703,30	
FCDE al 31/12/2019	€	1.028.550,64	54,06%

In merito si osserva che nella movimentazione dei residui sono inclusi anche i ruoli suppletivi pari a Euro 1.889,01.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 425.960,27	€ 264.562,17	€ 255.961,41
Riscossione	€ 368.838,81	€ 221.323,39	€ 175.295,56
Riscossione in conto residui	€ 7.090,92	€ 632,18	€ 39.098,88

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	zero	
2018	zero	
2019	zero	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 2.570,49	€ 9.333,29	€ 16.128,45
riscossione	€ 241,90	€ 4.704,80	€ 10.070,40
%riscossione	9,41	50,41	62,44

La parte vincolata del (50%) non è stata impegnata ed è confluita in avanzo vincolato.

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.285,24	€ 4.666,65	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 386,04	€ 2.150,38	€ -
entrata netta	€ 899,20	€ 2.516,27	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 1.258,13	€ -
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€ 428,00	€ 98,00	
% per Investimenti	47,60%	3,89%	

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

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.170,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.818,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 6.352,00	56,86%
Residui della competenza	€ 6.058,05	
Residui totali	€ 12.410,05	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali e concessioni cimiteriali**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 80.300,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 18.437,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.437,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.361,12	
Residui totali	€ 15.361,12	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Spese correnti**

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.475.764,86	€ 1.322.666,30	-153.098,56
102	imposte e tasse a carico ente	€ 128.452,35	€ 104.721,94	-23.730,41
103	acquisto beni e servizi	€ 2.765.930,11	€ 3.026.397,98	260.467,87
104	trasferimenti correnti	€ 1.899.116,65	€ 2.027.200,07	128.083,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 70.533,15	€ 65.093,54	-5.439,61
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.292,47	€ 4.405,65	-20.886,82
110	altre spese correnti	€ 20.573,00	€ 5.214,83	-15.358,17
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.385.662,59</b>	<b>€ 6.555.700,31</b>	<b>170.037,72</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno 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 172.131,10**;
- 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 1.194.794,89**;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, 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 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.546.653,72	1.322.667,58
Spese macroaggregato 103 e109	€ 38.082,09	5.065,61
Irap macroaggregato 102	€ 102.696,75	75.534,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare partite di giro	€ 34.809,67	
Altre spese: da specificare titolo2 cantieri	€ 63.152,07	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.785.394,30</b>	<b>€ 1.403.267,19</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 590.599,40</b>	<b>340.745,53</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.194.794,90</b>	<b>€ 1.062.521,66</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;

- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (non ricorre la fattispecie)*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili (non ricorre la fattispecie)*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **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**

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2019 con atto del CC n.39 ([entro il 31 dicembre 2019](#)) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così come sintetizzati nella tabella che segue:

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.376.059,93	2.380.713,52		
2	Proventi da fondi perequativi	540.528,74	540.831,26		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.873.898,88</b>	<b>4.739.721,92</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.820.312,19	3.677.055,06		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	53.586,69	700.997,71		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	361.669,15		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>296.125,17</b>	<b>410.010,63</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	87.748,30	168.049,08		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	40.146,33	54.432,65		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	168.230,54	187.528,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	426.071,00	386.730,04	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 7.512.683,72</b>	<b>€ 8.458.007,37</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	109.037,99	69.417,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.959.342,20	2.732.199,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.847,58	12.437,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.969.776,07	1.905.428,45		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.900.500,07	1.905.428,45		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	19.276,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	50.000,00	0,00		
13	Personale	1.335.896,66	1.402.974,54	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	778.792,38	761.194,71	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	99.923,76	118.582,29	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	672.511,99	639.046,85	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	84,03	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.356,63	3.481,54	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	985,31	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	87.234,72	633.881,59	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.268.912,91</b>	<b>7.517.533,97</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>243.770,81</b>	<b>940.473,40</b>	-	-

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 1.879,31	€ 800,07	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 1.879,31</b>	<b>€ 800,07</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 65.093,54	€ 70.533,15	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 65.093,54	€ 70.533,15		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 65.093,54</b>	<b>€ 70.533,15</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 63.214,23</b>	<b>-€ 69.733,08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 30.497,33	D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>-€ 30.497,33</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 15.825,77		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 310.182,40	€ 261.373,61		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 693.467,99	€ 543.137,07		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 26.910,40		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 10.320,00	€ 50.310,39		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 1.013.970,39</b>	<b>€ 897.557,24</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 72.237,03	€ 231.470,22		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.963.575,78	€ 423.540,85		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 3.645,13	€ 30.090,72		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 2.039.457,94</b>	<b>€ 685.101,79</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 1.025.487,55</b>	<b>€ 212.455,45</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 844.930,97</b>	<b>€ 1.052.698,44</b>		
26	Imposte (*)	€ 87.557,63	€ 101.182,85	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 932.488,60</b>	<b>€ 951.515,59</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

Relativamente alla gestione caratteristica, i proventi da contributi si sono ridotti di Euro 865.823,64.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 243.770,81 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 696.702,59 rispetto al risultato del precedente esercizio. L'area straordinaria è fortemente influenzata dall'incidenza delle sopravvenienze passive pari a Euro 1.964.531,39.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019
781.383,59	761.194,71	778.792,38

## STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.448,55	3.147,60	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	73.348,86	171.765,60	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>75.797,41</b>	<b>174.913,20</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	<b>8.546.906,05</b>	<b>9.039.098,17</b>		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	591.270,90	600.807,44		
	1.3 Infrastrutture	7.955.635,15	8.438.290,73		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.997.909,73	12.176.127,85		
	2.1 Terreni	2.716.196,03	2.668.196,03	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	8.042.236,91	9.349.374,99		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	80.579,84	85.105,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	66.514,03	5.643,08	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	45.110,33	6.902,80		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.173,95	21.000,89		
	2.7 Mobili e arredi	8.388,75	7.251,99		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 Altri beni materiali	29.709,89	32.653,07		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.788.116,15	1.778.495,37	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.332.931,93</b>	<b>22.993.721,39</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	<b>595.936,48</b>	<b>69.223,60</b>	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	515.305,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	80.631,48	69.223,60		
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>595.936,48</b>	<b>69.223,60</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.004.665,82</b>	<b>23.237.858,19</b>	-	-

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	<b>1.220.790,29</b>	<b>856.682,94</b>		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.163.246,18	799.138,83		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	57.544,11	57.544,11		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	214.363,99	480.935,56		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	214.363,99	480.935,56		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	77.076,70	56.131,91	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	632.310,59	510.344,00	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>	56.472,54	60.907,16		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	49.894,02	49.894,02		
	c	<i>altri</i>	525.944,03	399.542,82		
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.144.541,57</b>	<b>1.904.094,41</b>		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	<b>15.167.923,48</b>	<b>14.616.865,63</b>		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	15.167.923,48	14.616.865,63		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.167.923,48</b>	<b>14.616.865,63</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>17.312.465,05</b>	<b>16.520.960,04</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	9.591,15	11.471,46	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>9.591,15</b>	<b>11.471,46</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>39.326.722,02</b>	<b>39.770.289,69</b>	-	-

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-268.668,11	-268.668,11	AI	AI
II	Riserve	20.135.439,06	18.927.962,06		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.208.943,76	-3.160.459,35	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	914.099,40	914.099,40	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	933.589,20	677.627,79		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.496.694,22	20.496.694,22		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-932.488,60	951.515,59	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.934.282,35</b>	<b>19.610.809,54</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	2.940.735,24	2.939.749,93	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.940.735,24</b>	<b>2.939.749,93</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.027.277,22	1.103.720,62		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.027.277,22	1.103.720,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.262.124,19	1.114.569,62	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	939.326,20	949.721,20		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	376.420,36	285.575,88		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	562.905,84	664.145,32		
5	Altri debiti	662.989,55	640.408,01	D12, D13, D 14	D11, D12, D1 3
a	<i>tributari</i>	250.166,08	232.943,66		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.378,57	21.771,58		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	408.444,90	385.692,77		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.891.717,16</b>	<b>3.808.419,45</b>		

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I		Ratei passivi	107.267,95	92.354,34	E E
II		Risconti passivi	<b>13.452.719,32</b>	<b>13.318.956,43</b>	E E
	1	Contributi agli investimenti	<b>13.452.719,32</b>	<b>13.318.956,43</b>	
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.348.747,04	10.225.854,56	
	b	da altri soggetti	3.103.972,28	3.093.101,87	
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>13.559.987,27</b>	<b>13.411.310,77</b>	
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>39.326.722,02</b>	<b>39.770.289,69</b>	- -
		<b>CONTI D'ORDINE</b>			
		1) Impegni su esercizi futuri	9.410.355,85	4.776.268,22	
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.410.355,85</b>	<b>4.776.268,22</b>	- -

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.257.917,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 932.488,60
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 933.589,20
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 677.627,79
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>-€ 676.527,19</b>
	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2018	€ 19.610.809,54
	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019	€ 18.934.282,35

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-€ 268.668,11
II	Riserve	€ 20.135.439,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 2.208.943,76
b	da capitale	€ 914.099,40
c	da permessi di costruire	€ 933.589,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.496.694,22
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€ 932.488,60</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve portata a nuovo	€ 932.488,60
<b>Totale</b>	<b>€ 932.488,60</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 2.889.682,75
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 51.052,49
<b>totale</b>	<b>€ 2.940.735,24</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.891.717,16
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.027.277,22
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.864.439,94</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

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 giudizio positivo 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

