

# Comune di Pelago

Città Metropolitana di Firenze



**RELAZIONE**  
dell'Organo di revisione economico-finanziaria al  
**RENDICONTO DELLA GESTIONE**  
per l'esercizio 2019

**Il Revisore unico**

Dott. Andrea Bonechi

---

# Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	14
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
CONCLUSIONI .....	37

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Andrea Bonechi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 01 ottobre 2018;

- ◆ ricevuta in data 28 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 28 aprile 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 29 novembre 2016;

### 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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 09
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 07
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 04

- ◆ 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 Pelago registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7718 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 **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 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 Valdarno Valdisieve;
- **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** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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 **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;
- 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 2.169,99 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 2.169,99
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.169,99</b>

### **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)	€	2.418.008,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.418.008,57

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.006.950,08	€ 2.074.200,94	€ 2.418.008,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 211.382,06	€ 251.539,55

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			€ 211.382,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 211.382,06
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		€ 411.183,36	€ 728.998,03
Decrementi per pagamenti vincolati	-		€ 199.801,30	€ 688.840,54
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 211.382,06	€ 251.539,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 211.382,06	€ 251.539,55

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 2.074.200,94</b>			<b>€ 2.074.200,94</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 4.328.286,90	€ 978.874,16	€ 5.307.161,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 120.920,18	€ 11.233,60	€ 132.153,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 995.548,43	€ 338.401,92	€ 1.333.950,35
<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>€ -</b>	<b>€ 5.444.755,51</b>	<b>€ 1.328.509,68</b>	<b>€ 6.773.265,19</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 4.782.945,08	€ 1.270.587,21	€ 6.053.532,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 314.739,41	€ -	€ 314.739,41
<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>€ -</b>	<b>€ 5.097.684,49</b>	<b>€ 1.270.587,21</b>	<b>€ 6.368.271,70</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 347.071,02</b>	<b>€ 57.922,47</b>	<b>€ 404.993,49</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)	-	€ -	€ 26.049,16	€ 9.162,80	€ 35.211,96
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>€ -</b>	<b>€ 321.021,86</b>	<b>€ 48.759,67</b>	<b>€ 369.781,53</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.294.507,10	€ 50.348,92	€ 1.344.856,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.049,16</b>	<b>€ 9.162,80</b>	<b>€ 35.211,96</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.320.556,26</b>	<b>€ 59.511,72</b>	<b>€ 1.380.067,98</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, con tributi 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>€ -</b>	<b>€ 1.320.556,26</b>	<b>€ 59.511,72</b>	<b>€ 1.380.067,98</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.206.461,02	€ 228.703,10	€ 1.435.164,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2, 00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.206.461,02</b>	<b>€ 228.703,10</b>	<b>€ 1.435.164,12</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.206.461,02</b>	<b>€ 228.703,10</b>	<b>€ 1.435.164,12</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 114.095,24</b>	<b>-€ 169.191,38</b>	<b>-€ 55.096,14</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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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	+	€ -	€ 1.241.458,95	€ 8.590,31	€ 1.250.049,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 1.119.472,68	€ 101.454,34	€ 1.220.927,02
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.074.200,94</b>	<b>€ 557.103,37</b>	<b>-€ 213.295,74</b>	<b>€ 2.418.008,57</b>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.266.041,04. L'ente non ha fatto ricorso a tale anticipazione.

### **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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.056.291,34**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 663.880,58, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 450.485,60 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.056.291,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	199.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	192.910,76
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>663.880,58</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	663.880,60
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	213.394,98
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>450.485,62</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>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 631.839,69
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 823.529,86
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 779.207,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 44.322,45
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 89.071,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 100.472,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.622,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 24.220,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 631.839,69
<b>SALDO FPV</b>	€ 44.322,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 24.220,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 380.129,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.641.637,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 2.722.149,74</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 5.311.975,04	€ 5.359.912,44	€ 4.328.286,90	80,75294043
<b>Titolo II</b>	€ 126.185,28	€ 127.670,18	€ 120.920,18	94,71293923
<b>Titolo III</b>	€ 1.398.348,87	€ 1.441.100,03	€ 995.548,43	69,08253482
<b>Titolo IV</b>	€ 2.190.337,74	€ 2.310.760,59	€ 1.294.507,10	56,020823
<b>Titolo V</b>	€ 966,93	€ -	€ -	0

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.

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:

**VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)  
2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.087,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.928.682,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.971.432,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	104.754,78
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	314.739,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>616.823,49</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	(+)	6.230,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	49.319,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>573.734,85</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	199.500,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.880,92
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>331.353,93</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	213.394,98
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>117.958,95</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	373.898,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	744.462,08
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.310.760,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	49.319,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.321.431,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	674.452,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>482.556,49</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	150.029,84
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>332.526,65</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>332.526,65</b>

**VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)  
2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.056.291,34</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	199.500,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	192.910,76
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>663.880,58</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	213.394,98
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>450.485,60</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		573.734,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.230,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	199.500,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	213.394,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	42.880,92
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>111.727,98</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>  
2019**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
190030/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	12.144,98	0,00	0,00	4.965,90	17.110,88
	Totale Fondo perdite società partecipate	12.144,98	0,00	0,00	4.965,90	17.110,88
<b>Fondo contenzioso</b>						
190020/0	FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	4.018,24	0,00	0,00	0,00	4.018,24
	Totale Fondo contenzioso	4.018,24	0,00	0,00	0,00	4.018,24
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
190100/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.128.500,00	0,00	199.500,00	0,00	1.328.000,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.128.500,00	0,00	199.500,00	0,00	1.328.000,00
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
190006/0	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	6.230,97	-6.230,97	0,00	1.310,00	1.310,00
190040/0	FONDO PER ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	207.119,08	207.119,08
	Totale Altri accantonamenti	6.230,97	-6.230,97	0,00	208.429,08	208.429,08
	<b>TOTALE</b>	<b>1.150.894,19</b>	<b>-6.230,97</b>	<b>199.500,00</b>	<b>213.394,98</b>	<b>1.557.558,20</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
	PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI DEL C.D.S. D.LGS. 285/1992, ART. 142 E 208		REMPIEGO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI DEL C.D.S. D.LGS. 285/1992, ART. 142 E 208	0,00	0,00	142.783,70	99.902,78	0,00	0,00	0,00	42.880,92	42.880,92	
	FONDI VINCOLATI GESTIONE DEI PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE		SPESE RELATIVE ALLA DESTINAZIONE DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE COME PREVISTO DA ART. 1 COMMA 490 LEGGE 232/2016	15.672,84	15.672,84	347.973,19	176.488,96	37.027,63	-65,29	0,00	150.029,84	150.065,13	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)</b>				<b>15.672,84</b>	<b>15.672,84</b>	<b>490.756,89</b>	<b>276.391,74</b>	<b>37.027,63</b>	<b>-65,29</b>	<b>0,00</b>	<b>192.910,76</b>	<b>192.946,05</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (i6)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i6)</b>				<b>15.672,84</b>	<b>15.672,84</b>	<b>490.756,89</b>	<b>276.391,74</b>	<b>37.027,63</b>	<b>-65,29</b>	<b>0,00</b>	<b>192.910,76</b>	<b>192.946,05</b>	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m1)+(m2)+(m3)+(m4)+(m5)	0,00	0,00
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i1)=(i1-m1)	192.910,76	192.946,05
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i2)=(i2-m2)	0,00	0,00
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i3)=(i3-m3)	0,00	0,00
											Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i4)=(i4-m4)	0,00	0,00
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i5)=(i5-m5)	0,00	0,00
											Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5)	192.910,76	192.946,05

(\*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		SPESE DESTINATE AD INVESTIMENTI	27.643,39	2.342.789,01	1.438.130,64	599.775,11	2.389,00	330.137,65	
<b>TOTALE</b>				<b>27.643,39</b>	<b>2.342.789,01</b>	<b>1.438.130,64</b>	<b>599.775,11</b>	<b>2.389,00</b>	<b>330.137,65</b>	
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	330.137,65

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

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	€ 79.067,78	€ 104.754,78
FPV di parte capitale	€ 744.462,08	€ 674.452,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<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	€ 66.631,36	€ 79.067,78	€ 104.754,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soliciasi ammessi dal principio contabile **	€ 66.631,36	€ 70.379,81	€ 94.669,24
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 8.687,97	€ 10.085,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale 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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<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	€ 242.826,11	€ 744.462,08	€ 674.452,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 208.579,69	€ 679.154,64	€ 636.802,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 34.246,42	€ 65.307,44	€ 37.649,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **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 2.722.149,74, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				2.074.200,94
RISCOSSIONI	(+)	1.387.448,91	7.980.721,56	9.368.170,47
PAGAMENTI	(-)	1.600.744,65	7.423.618,19	9.024.362,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.418.008,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.418.008,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.106.531,76	2.516.636,83	3.623.168,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	97.919,50	2.441.900,51	2.539.820,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			104.754,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			674.452,63
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.722.149,74</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.995.116,11	€ 2.021.766,78	€ 2.722.149,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 926.478,39	€ 1.150.894,19	€ 1.557.558,20
Parte vincolata (C)	€ -	€ 15.572,84	€ 192.966,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 373.694,59	€ 27.643,39	€ 330.137,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 694.943,13	€ 827.656,36	€ 641.487,84

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. (vanno compilate le celle colorate)										
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	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 330.682,00	€ 330.682,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.230,97		€ -	€ -	€ 6.230,97					
Utilizzo parte vincolata	€ 15.572,84					€ 15.572,84	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 27.643,39									€ 27.643,39

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.

## 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. 26 del 17 marzo 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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 deliberato con atto G.C. n. 26 del 17 marzo 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.505.382,02	€ 1.387.448,91	€ 1.106.531,76	-€ 11.401,35
Residui passivi	€ 1.734.286,32	€ 1.600.744,65	€ 97.919,50	-€ 35.622,17

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	€ 97.346,63	€ 32.681,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ 55,29
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.126,05	€ 737,05
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 2.148,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 100.472,68</b>	<b>€ 35.622,17</b>

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

\* \* \* \* \*

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	€ -	€ -	€ 55.269,40	€ 135.289,37	€ 284.680,49	€ 395.333,00	€ 469.399,27	€ 444.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 565,00	€ 5.760,80	€ 22.154,46	€ 16.217,75		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	4%	8%			
Tarsu – TIA – TARI	Residui iniziali	€ 400.795,75	€ 551.116,99	€ 524.319,14	€ 530.995,64	€ 556.803,03	€ 587.863,37	€ 639.569,46	€ 465.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 143.631,55	€ 268.239,50	€ 265.919,56	€ 191.866,50	€ 223.861,07	€ 261.632,54		
	Percentuale di riscossione	36%	49%	51%	36%	40%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 104.685,93	€ 227.379,39	€ 374.584,44	€ 495.655,79	€ 401.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 36.128,36	€ 30.372,67	€ 61.955,17		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	35%	13%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.631,97	€ 6.723,28	€ 5.793,66	€ 6.042,29	€ 4.234,29	€ 4.485,94	€ 4.587,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.631,97	€ 6.723,91	€ 5.794,29	€ 6.042,29	€ 4.234,29	€ 4.485,94		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.328.000,00.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **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 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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.018,24, 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 di euro 4.018,24 disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 4.018,24 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene ADEGUATO l'accantonamento.

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

È stata accantonata la somma di euro 17.110,88 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
A.E.R. Impianti S.r.l. (in liquidazione)	€ 139.226,00	€ 12,29	€ 17.110,88	€ 17.110,88

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura delle perdite delle società partecipate, l'Organo di revisione ritiene ADEGUATO l'accantonamento.

#### **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)	€ 6.230,97
Somme accantonate rendiconto 2019	€ 1.310,00
- utilizzi	€ 6.230,97
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.310,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	816.717,66	2.293.441,00	1.476.723,34
203	Contributi agli investimenti	12.500,00	27.990,39	15.490,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>829.217,66</b>	<b>2.321.431,39</b>	<b>1.492.213,73</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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.201.343,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo I I)	€ 128.752,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo I I I)	€ 1.468.027,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 6.798.123,12</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 679.812,31</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</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)	€ 135.662,05	
(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>	<b>€ 544.150,26</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 135.662,05</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>2,00%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 2.818.587,44
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 314.739,41
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 2.503.848,03</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 3.535.992,17	€ 3.168.898,68	€ 2.818.587,44
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 367.093,49	-€ 350.311,24	-€ 313.419,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rinegoziazione)			-€ 1.319,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.168.898,68</b>	<b>€ 2.818.587,44</b>	<b>€ 2.503.848,03</b>
Nr. Abitanti al 01/01	7.755	7.751	7.718
Debito medio per abitante	408,63	363,64	324,42

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	€ 173.419,65	€ 154.644,52	€ 133.951,75
Quota capitale	€ 367.093,49	€ 350.311,24	€ 314.739,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 540.513,14</b>	<b>€ 504.955,76</b>	<b>€ 448.691,16</b>

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

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	€ 75.297,21
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 1.947,42
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'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 c/capitale.

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti.

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

L'ente non richiesto anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso 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): € 1.056.291,34
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 663.880,58
- W3\* (equilibrio complessivo): € 450.485,60

## 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 risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 270.165,05	€ 174.634,87	€ 308.000,00	€ 372.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 226.428,17	€ -	€ 400.000,00	€ 465.500,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ 3.500,00	€ 6.500,00
Recupero evasione altri tributi	€ 6.057,14	€ 6.057,14	€ 72.000,00	€ 72.000,00
<b>TOTALE</b>	€ 502.650,36	€ 180.692,01	€ 783.500,00	€ 916.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 989.725,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 277.975,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.246,16	
Residui al 31/12/2019	€ 706.503,57	71,38 %
Residui della competenza	€ 411.803,92	
Residui totali	€ 1.118.307,49	
FCDE al 31/12/2019	€ 916.500,00	81,95 %

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 37.592,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggior recupero evasione.

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

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 384.841,68	
Residui riscossi nel 2019	€ 80.105,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.220,13	
Residui al 31/12/2019	€ 299.516,02	77,83%
Residui della competenza	€ 122.268,91	
Residui totali	€ 421.784,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 372.500,00	88,32%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 4.575,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: liquidazione coatta amministrativa nel 2018.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.314,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.314,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.628,00	
Residui totali	€ 1.628,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TARSU- TIA - TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 134.696,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito dell'approvazione del nuovo PEF.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 587.863,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 261.632,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 326.230,83	55,49%
Residui della competenza	€ 313.338,63	
Residui totali	€ 639.569,46	
FCDE al 31/12/2019	€ 465.500,00	72,78%

### **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	€ 326.558,33	€ 126.614,00	€ 347.973,19
Riscossione	€ 326.558,33	€ 119.665,36	€ 347.973,19

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

### **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	€ 335.070,28	€ 370.603,18	€ 369.909,46
riscossione	€ 176.248,46	€ 193.025,46	€ 186.882,94
% riscossione	52,60	52,08	50,52

La parte vincolata del (50% art.208) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 335.070,28	€ 370.603,18	€ 369.909,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 129.997,20	€ 155.400,00	€ 127.222,99
entrata netta	€ 205.073,08	€ 215.203,18	€ 242.686,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 83.374,64	€ 82.487,61	€ 41.607,38
% per spesa corrente	40,66%	38,33%	17,14%
destinazione a spesa per investimenti	€ 19.161,91	€ 25.113,99	€ 8.045,17
% per Investimenti	9,34%	11,67%	3,32%

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

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 374.584,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 61.955,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 312.629,27	83,46%
Residui della competenza	€ 183.026,52	
Residui totali	€ 495.655,79	
FCDE al 31/12/2019	€ 401.500,00	81,00%

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**

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	€ 4.485,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.434,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 51,65	1,15%
Residui della competenza	€ 4.535,94	
Residui totali	€ 4.587,59	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.337.287,22	€ 1.342.267,24	4.980,02
102 imposte e tasse a carico ente	€ 90.368,24	€ 91.274,34	906,10
103 acquisto beni e servizi	€ 2.798.547,03	€ 3.088.862,95	290.315,92
104 trasferimenti correnti	€ 1.261.339,53	€ 1.212.703,41	-48.636,12
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 154.644,52	€ 135.662,05	-18.982,47
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.747,85	€ 8.320,30	6.572,45
110 altre spese correnti	€ 128.324,89	€ 92.342,49	-35.982,40
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.772.259,28</b>	<b>€ 5.971.432,78</b>	<b>199.173,50</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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 36.637,38**;
- 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 1.437.994,46**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.676.041,77	€ 1.342.267,24
Irap macroaggregato 102	€ 94.141,93	€ 75.839,59
Altre spese: rimborsi unione	€ 34.589,77	€ 257.257,61
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.804.773,47</b>	<b>€ 1.675.364,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 366.779,01</b>	€ 371.504,66
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.437.994,46</b>	<b>€ 1.303.859,78</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'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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**

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

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

#### **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 19 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**

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente, A.E.R. Impianti S.r.l., ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali L'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

#### **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 sintetizzati:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione:

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.763.493,84	4.604.139,72		
2	Proventi da fondi perequativi	596.418,60	596.910,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	609.226,41	359.346,46		
a	Proventi da trasferimenti correnti	127.450,18	165.890,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	227.371,15	193.655,88		E20c
c	Contributi agli investimenti	254.405,08			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	833.723,17	806.456,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	528.073,38	509.304,36		
b	Ricavi della vendita di beni	17.525,23	17.904,73		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	288.124,58	279.247,27		
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	858.004,75	656.516,67	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.660.866,77</b>	<b>7.023.369,96</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	116.304,44	117.040,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.906.414,54	2.626.320,07	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	30.469,73	26.317,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.213.097,43	1.261.339,53		
a	Trasferimenti correnti	1.213.097,43	1.261.339,53		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.341.873,22	1.313.536,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.068.851,61	1.046.432,14	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	27.675,30	42.915,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	841.676,31	755.099,46	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	199.500,00	248.417,35	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.965,90		B12	B12
17	Altri accantonamenti	251.310,00	998,45	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	91.562,26	140.021,09	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.024.849,13</b>	<b>6.532.005,67</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>636.017,64</b>	<b>491.364,29</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	73.471,40	75.957,63	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	73.471,40	74.893,85		
c	da altri soggetti		1.263,78		
20	Altri proventi finanziari	1,49	137,80	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>73.472,89</b>	<b>76.095,43</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	135.662,05	154.644,52	C17	C17
a	Interessi passivi	135.662,05	154.644,52		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>135.662,05</b>	<b>154.644,52</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-62.189,16</b>	<b>-78.549,09</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	118.797,73		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-118.797,73</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>121.753,16</b>	<b>128.527,37</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	121.753,16	128.527,37		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>121.753,16</b>	<b>128.527,37</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>100.472,68</b>	<b>25.259,38</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100.472,68	25.259,38		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100.472,68</b>	<b>25.259,38</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>21.280,48</b>	<b>103.267,99</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>476.311,23</b>	<b>516.083,19</b>		
26	Imposte (*)	84.315,42	80.134,68	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>391.995,81</b>	<b>435.948,51</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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 un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.**

**Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 370.715,33 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 38.034,81 rispetto al risultato del precedente esercizio.**

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 73.471,40, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,012	7.405,36
PUBLIACQUA S.P.A.	0,37	66.066,04

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
739.986,65	798.014,79	869.351,61

**I proventi straordinari**, per 121.753,16 si riferiscono a maggiori accertamenti del Titolo I per 89.071,33 e alle economie di spesa del Titolo I per 32.681,83.

**Gli oneri straordinari**, per 100.472,68, si riferiscono a minori accertamenti del Titolo I per 74.998,37, del Titolo III per 22.348,26 e del Titolo IV per 3.126,05.

## STATO PATRIMONIALE

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riterimento art.2424 CC	riterimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		2.018,82	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	14.635,15	26.583,93	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>14.635,15</b>	<b>26.602,55</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	10.845.658,00	10.536.655,30		
	1.1 Terreni	3.651.628,71	3.651.628,71		
	1.2 Fabbricati	279.290,22	289.616,24		
	1.3 Infrastrutture	6.833.361,68	6.510.931,82		
	1.9 Altri beni demaniali	81.377,41	84.478,53		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.447.153,90	14.291.491,02		
	2.1 Terreni	38.990,14	34.323,00	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	11.854.067,44	10.788.482,30		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	402.121,00	353.426,51	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	253.247,49	130.495,07	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	5.578,15	8.387,22		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.745,38	370,85		
	2.7 Mobili e arredi	50.810,73	44.788,40		
	2.8 Infrastrutture	2.026.131,69	2.103.083,95		
	2.99 Altri beni materiali	802.461,90	828.153,72		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.292.811,90</b>	<b>24.828.146,32</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	1.102.323,41	1.221.121,14	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	1.102.323,41	1.221.121,14		
	2 Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.102.323,41</b>	<b>1.221.121,14</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>27.409.770,46</b>	<b>26.077.870,01</b>		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	859.935,92	921.577,98		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	859.935,92	921.577,98		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.068.374,22	103.130,66		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.068.374,22	103.130,66		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	299.455,21	257.193,94	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	67.403,24	98.446,05	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per terzi	386,17	520,49			
c altri	67.017,07	97.925,56			
	Totale crediti	2.295.168,59	1.380.348,63		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.418.008,57	2.074.200,94		
	a Istituto tesoriere	2.418.008,57	2.074.200,94		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	2.418.008,57	2.074.200,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.713.177,16	3.454.549,57		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	1.050,87	1.049,40	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.050,87	1.049,40		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.123.998,49	29.533.468,98		

Per ogni voce sono indicati i riferimenti degli articoli di legge e delle circolari applicabili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.193.749,16	1.193.749,16	AI	AI
II	Riserve	18.074.766,10	17.656.078,33		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	684.271,27	557.325,46	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	365.011,86	343.591,45	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	205.310,54	243.991,69	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.820.172,43	16.511.169,73		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	391.995,81	435.948,51	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>19.660.511,07</b>	<b>19.285.776,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	1.310,00	6.230,97	B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	271.129,12	16.163,22	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>272.439,12</b>	<b>22.394,19</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.503.848,03	2.818.587,44		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.503.848,03	2.818.587,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.785.485,22	770.718,14	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	494.494,14	734.416,01		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	472.229,49	677.607,45		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	22.264,65	56.808,56		
5	Altri debiti	280.315,79	229.152,17	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	161.273,17	130.659,24		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.382,55	27.105,86		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	81.660,07	71.387,07		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>5.044.143,18</b>	<b>4.552.873,76</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.146.905,12	5.672.425,03	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.146.905,12	5.672.425,03		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.146.905,12	5.672.425,03		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.146.905,12</b>	<b>5.672.425,03</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>32.123.998,49</b>	<b>29.533.468,98</b>		

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	14.635,15
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	25.567.309,17
- inventario dei beni mobili	725.502,73
Immobilizzazioni finanziarie	1.102.323,41
Rimanenze	

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.

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.

**L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### 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 1.328.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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.

(+)	Crediti dello SP	€	2.295.168,59
(+)	FCDE economica	€	1.328.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>3.623.168,59</b>

### 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	€ 391.995,81
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 158.017,35
-	ammortamento attivo	€ 196.698,50
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni nello stato patrimoniale iniziale	€ 21.420,41
	variazione al patrimonio netto	€ 374.735,07

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.193.749,16
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 684.271,27
b	da capitale	€ 365.011,86
c	da permessi di costruire	€ 205.310,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 16.820.172,43
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 391.995,81

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		<b>Importo</b>
	fondo di dotazione	
	a riserva	€ 391.995,81
	a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
	Totale	€ 391.995,81

### 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:

	Importo	
fondo per controversie	€	4.018,24
fondo perdite società partecipate	€	17.110,88
fondo per trattamento quiescenza	€	1.310,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€	250.000,00
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>272.439,12</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 in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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	€	5.044.143,18
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.503.848,03
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	774,74
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	299,60
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.539.820,01</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 7.146.905,12 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 227.371,15 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

**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**

Tutto ciò premesso, verificato e rilevato,

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**attesta**

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione
  - la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione
- ed in conseguenza

**esprime parere favorevole**

per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

**L'Organo di revisione**

Dott. Andrea Bonechi

