

**ALLEGATO E
RELAZIONE
ORGANO DI
REVISIONE**



**COMUNE DI CASTIGLIONE
FIORENTINO**

COMUNE DI CASTIGLION FIORENTINO

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIOVANNI INCAGLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità.....	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE	40
SEZIONE PROVINCE.....	49
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	49
CONCLUSIONI	49

Comune di CASTIGLION FIORENTINO

Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 12 maggio 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 Castiglion Fiorentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, lì 12 maggio 2020

L'Organo di Revisione

RAG. GIOVANNI INCAGLI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Giovanni Incagli, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 27/12/2018 esecutiva dal 28/01/2019;

- ◆ ricevuta in data 30/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 30/04/2020, 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29/02/2016;

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. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

- ◆ 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 Castiglion Fiorentino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.133 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;

- 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);

- 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:

- **ha** in essere dal 2020 operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	SI
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **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;
- **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;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
 - non è in dissesto;
 - che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

In ogni caso ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 214.383,74	€ 309.877,36	-€ 95.493,62	69,18%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 63.980,99	€ 154.325,88	-€ 90.344,89	41,46%	36,00%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 278.364,73	€ 464.203,24	-€ 185.838,51	59,97%	

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)	€ 3.104.515,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.104.515,66

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.093.993,61	€ 4.769.716,67	€ 3.104.515,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 398.416,54	€ 186.197,07	€ 383.574,50

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.422.168,24	€ 4.093.991,61	€ 4.769.716,67
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 503.018,36	€ 398.416,34	€ 186.197,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 490.231,49	€ 79.134,20	€ 993.280,49
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 594.833,51	€ 291.353,47	€ 795.903,06
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 398.416,34	€ 186.197,07	€ 383.574,50
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 398.416,34	€ 186.197,07	€ 383.574,50

Non è stato fatto ricorso ad utilizzo della cassa vincolata nel corso del 2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.769.716,67			€ 4.769.716,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.484.195,70	€ 7.306.048,84	€ 317.177,70	€ 7.623.226,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 882.655,16	€ 720.610,64	€ 22.477,50	€ 743.088,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.203.517,92	€ 1.220.572,10	€ 287.394,58	€ 1.507.966,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.570.368,78	€ 9.247.231,58	€ 627.049,78	€ 9.874.281,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.061.572,81	€ 8.052.321,64	€ 1.301.167,55	€ 9.353.489,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 857.130,67	€ 854.175,59	€ -	€ 854.175,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.918.703,48	€ 8.906.497,23	€ 1.301.167,55	€ 10.207.664,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ 651.665,30	€ 340.734,35	-€ 674.117,77	-€ 333.383,42
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 651.665,30	€ 340.734,35	-€ 674.117,77	-€ 333.383,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.464.238,04	€ 825.777,48	€ 30.824,74	€ 856.602,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.268.784,99	€ -	€ 638.280,49	€ 638.280,49
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.150.000,00	€ 652.871,31	€ 60.000,00	€ 712.871,31
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.883.023,03	€ 1.478.648,79	€ 729.105,23	€ 2.207.754,02
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	+	€ 1.268.784,99	€ -	€ 638.280,49	€ 638.280,49
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 1.268.784,99	€ -	€ 638.280,49	€ 638.280,49
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.268.784,99	€ -	€ 638.280,49	€ 638.280,49
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.614.238,04	€ 1.478.648,79	€ 90.824,74	€ 1.569.473,53
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.721.741,73	€ 1.845.553,22	€ 307.460,86	€ 2.153.014,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.721.741,73	€ 1.845.553,22	€ 307.460,86	€ 2.153.014,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.721.741,73	€ 1.845.553,22	€ 307.460,86	€ 2.153.014,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.107.503,69	-€ 366.904,43	-€ 216.636,12	-€ 583.540,55
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.	+	€ 457.871,31	€ 457.871,31	€ -	€ 457.871,31
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 457.871,31	€ 457.871,31	€ -	€ 457.871,31
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.422.640,96	€ 922.640,96	€ -	€ 922.640,96
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.573.692,49	€ 1.346.412,12	€ 1.000,00	€ 1.347.412,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.594.911,56	€ 1.342.066,35	€ 11.391,03	€ 1.353.457,38
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 4.180.931,93	-€ 1.402.336,58	-€ 262.864,43	€ 3.104.515,66
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria autorizzata con delibera di Giunta Comunale n. 68 del 18/03/2019, ma non utilizzata, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 3.410.963,86:

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 1.427.739,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 375.090,38, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 210.052,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.427.739,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	722.615,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	330.033,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	375.090,38
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	375.090,38
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	165.038,19
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	210.052,19

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 339.945,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.866.009,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.624.566,21
SALDO FPV	€ 241.443,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 59.502,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 513.039,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 169.970,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 283.565,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 339.945,84
SALDO FPV	€ 241.443,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 283.565,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.526.242,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.108.483,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.252.656,94

*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)
Titolo I	€ 8.204.180,32	€ 8.173.149,11	€ 7.306.048,84	89,39086687
Titolo II	€ 845.128,72	€ 731.183,12	€ 720.610,64	98,55405852
Titolo III	€ 1.824.962,90	€ 1.772.453,85	€ 1.220.572,10	68,86340651
Titolo IV	€ 2.469.679,09	€ 1.084.626,45	€ 825.777,48	76,1347356
Titolo V	€ 457.871,31	€ 457.871,31	€ -	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 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	563.503,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.676.786,08
<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	(-)	8.944.664,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	521.258,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
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	(-)	854.175,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		920.190,20
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	199.081,27
<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	(+)	-
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.119.271,47

Allegato A1 Risultato di Amministrazione – Quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
60015002	RIMBORSO ANTICIPAZIONE CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.815.899,83	-922.640,96			893.258,87
Totale Fondo anticipazione liquidità		1.815.899,83	-922.640,96			893.258,87
Fondo perdite società partecipate						
	Accantonamento perdita Aisa Spa registrata nel bilancio 2018 in rapporto alla percentuale di partecipazione				49.044,73	49.044,73
Totale Fondo perdite società partecipate					49.044,73	49.044,73
Fondo contenzioso						
1011008	RIMBORSO SPESE LEGALI DA CONTENZIOSO	100.000,00	-3.741,44		53.741,44	150.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	-3.741,44		53.741,44	150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.755.925,05		722.615,61	17.613,29	2.496.153,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.755.925,05		722.615,61	17.613,29	2.496.153,95
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
	Fondo per rinnovi contrattuali				44.638,73	44.638,73
Totale Altri accantonamenti					44.638,73	44.638,73
Totale		3.671.824,88	-926.382,40	722.615,61	165.038,19	3.633.096,28

Allegato A2 Risultato di Amministrazione – Quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	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 plur. vinc. 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 reimpegnati 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) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	Entrate di PARTE CORRENTE per rimborso sinistri		Cancellazione residui passivi di parte corrente finanziati da entrate vincolate per legge o da principi contabili (rimborso sinistri)						-4.662,22			4.662,22
	Fpv di parte capitale al 31/12/2018		Cancellazione impegni di parte capitale finanziati da FPV							162,13	162,13	162,13
40504001	PROVENTI DAGLI ONERI CONCESSORI DI URBANIZZAZIONE	1052002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE			36.662,53					36.662,53	36.662,53
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)						36.662,53			-4.662,22	162,13	36.824,66	41.486,88
Vincoli derivanti da trasferimenti												
			Residui passivi eliminati a cui l'Ente ha formalmente attribuito un vincolo)						-1,12			1,12
1021001	CONTRIBUTO INVESTIMENTI MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE ECC - DECRETO MIN. INTERNO DEL 10/01/2019	4022003	IMPIANTO ELETTRICO, ANTINCENDIO, CARTONGESSO CLASSE 0 PER CONTROSOFFITTO SOLAIO DI COPERTURA, PORTE E MANIGLIONI ANTIPANICO DELLA SCUOLA MATERNA "A.BROGI"			100.000,00	98.104,90				1.895,10	1.895,10
4021005	CONTRIBUTO GAL RECUPERO PALIZZANA EX TELECOM AREA ARCHEOLOGICA		RECUPERO PALAZZINA EX TELECOM AREA ARCHEOLOGICA - FODO IMU TASI L. 12/2019 PER € 27.205,86			100.000,00		100.000,00				
4021008	CONTRIBUTO GAL PERCORSO VERDE AREA PER FAMIGLIE CAMPO DEL CILONE	9022003	REALIZZAZIONE PERCORSO VERDE AREA PER FAMIGLIE CAMPO DEL CILONE			66.809,88	61.323,01				5.486,87	5.486,87
20102044	PARTE CORRENTE - CONTRIBUTO REGIONALE BANDO NAPOLEONE	5021020	SPESE REALIZZAZIONE PROGETTO NAPOLEONE			3.600,00					3.600,00	3.600,00
40201005	CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA TRIBUNE STADIO E. FARALLI	6012012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO E. FARALLI	50.000,00					50.000,00			
40201008	PARTE CORRENTE - CONTRIBUTO CENTRI COMMERCIALI NATURALI	14052001	PARTE CAPITALE - SPESE DI INVESTIMENTO PROGETTO CENTRI COMMERCIALI NATURALI			20.000,00	2.034,52				17.965,48	17.965,48
40202001	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA SICUREZZA STRADALE DECRETO GIUNTA REGIONE TOSCANA 103/2019	10052003	PROGETTI DI SICUREZZA STRADALE			26.416,16	8.647,00	17.769,16				
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				50.000,00		316.826,04	170.109,43	117.769,16	49.998,88		28.947,45	28.948,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
50301001	RISCOSSIONE MUTUI DEPOSITI PRESTITI CASSA E		MANUTENZIONE COMPLESSO S. CHIARA	60.000,00					60.000,00			
50301001	RISCOSSIONE MUTUI DEPOSITI PRESTITI CASSA E	4022001	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE S. CRISTINA (CONTRIBUTO MUTUO)	6.065,12								6.065,12
50301001	RISCOSSIONE MUTUI DEPOSITI PRESTITI CASSA E	4022007	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA G. GHIZZI - EDIFICIO DENOMINATO EX MARGHERITONE	8.012,79					-89.687,59			97.700,38
60304001	CASSA DEPOSITI E PRESTITI (CDP) FONDO ROTATIVO PER PROGETTUALITA'	1062001	SPESE DI PROGETTAZIONE FINANZIATE CON FONDO ROTATIVO PER PROGETTUALITA'			112.000,00		112.000,00				

60306051	MUTUI PASSIVI DALL'ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	6012012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO E. FARALLI			255.000,00					255.000,00	255.000,00
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (l/3)				74.077,91		367.000,00		112.000,00	-29.687,59		255.000,00	358.765,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	VINCOLI ATTRIBUITI ANNO PRECEDENTE		VINCOLI DA ENTE UTILIZZATI ANNO 2019	131.112,32	131.112,32		121.850,91				9.261,41	9.261,41
			PARTE CORRENTE - Residui passivi cancellati a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						-459,91			459,91
			Residui passivi cancellati a cui l'ente ha formalmente attribuito un vincolo						-1.454,48			1.454,48
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				131.112,32	131.112,32		121.850,91		-1.914,39		9.261,41	11.175,80
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (l/5)												
Totale risorse vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)				255.190,23	131.112,32	720.488,57	291.960,34	229.769,16	13.734,68	162,13	330.033,52	440.376,75

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	36.824,66	41.486,88
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	28.947,45	28.948,57
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	255.000,00	358.765,50
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	9.261,41	11.175,80
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	330.033,52	440.376,75

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

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 plur. vinc. 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)
40404006	TRASF. DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA 100	10052003	PROGETTI DI SICUREZZA STRADALE		7.629,00	4.522,00	2.392,00		715,00
40504001	PROVENTI DAGLI ONERI CONCESSORI DI URBANIZZAZIONE		PROGETTI DI SICUREZZA STRADALE		15.987,52		15.987,52		
40404001	PROVENTI DA CONCESSIONI DI LOCULI CIMITERIALI	12092008	AMPLIAMENTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE DEI CIMITERI COMUNALI - FONDO IMU-TASI L. 12/2019 PER € 15.000		75.079,91	54.186,94	18.149,70	2.743,27	
	Parte destinata agli investimenti anno precedente		Utilizzo parte destinata agli investimenti anno precedente	299.177,05		256.447,41			42.729,64
Totale				299.177,05	98.696,43	315.156,35	36.529,22	2.743,27	43.444,64

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	43.444,64

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, in occasione del parere reso con verbale n. 35 del 01/04/2020 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2019 adottata dalla Giunta Comunale in data 02/04/2020:

- 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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 563.503,38	€ 521.258,75
FPV di parte capitale	€ 1.302.505,95	€ 1.103.307,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 480.989,07	€ 563.503,38	€ 521.258,75
- 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 soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 290.670,59	€ 93.520,70	€ 225.422,03
- 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***		€ 321.226,46	€ 117.049,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 132.191,00	€ 178.786,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 170.212,70		€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 20.105,78	€ 16.565,22	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 738.440,25	€ 1.302.505,95	€ 1.103.307,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 449.160,46	€ 814.480,37	€ 773.958,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 209.740,57	€ 468.486,36	€ 329.348,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 79.539,22	€ 19.539,22	€ -

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 4.252.656,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.769.716,67
RISCOSSIONI	(+)	1.357.155,01	12.072.292,49	13.429.447,50
PAGAMENTI	(-)	1.620.019,44	13.474.629,07	15.094.648,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.104.515,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.104.515,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.115.314,15	2.146.670,79	4.261.984,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	404.997,40	1.084.280,05	1.489.277,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			521.258,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.103.307,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.252.656,94

- 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)	€ 4.230.897,85	€ 4.634.725,44	€ 4.252.656,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.663.602,28	€ 3.915.147,71	€ 3.633.096,28
Parte vincolata (C)	€ 258.087,79	€ 219.430,03	€ 440.376,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 377.365,43	€ 299.177,05	€ 43.444,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 68.157,65	€ 200.970,65	€ 135.739,27

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

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	€ 94.179,30	€ 94.179,30								
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 971.512,02		€ -	€ 3.741,44	€ 967.770,58					
Utilizzo parte vincolata	€ 204.103,50					€ -	€ 15.070,09	€ 67.182,50	€ 121.850,91	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 256.447,41									€ 256.447,41
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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.

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. 74 del 02/04/2020 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. 74 del 02/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.926.005,93	€ 1.357.155,01	€ 2.115.314,15	-€ 453.536,77
Residui passivi	€ 2.194.987,83	€ 1.620.019,44	€ 404.997,40	-€ 169.970,99

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	€ 455.295,85	€ 73.405,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.112,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ 50.000,00	€ 91.143,19
Gestione in conto capitale non	€ 2.743,27	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 5.000,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 513.039,12	€ 169.660,99

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione riportate nella DETERMINA 252 DEL 1/4/2020

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

Al riguardo si osserva che l'importo di € 271.673,94, corrispondente a parte dei residui attivi cancellati dal conto del bilancio, ma non prescritti né insussistenti in quanto conservati a ruolo da Agenzia delle entrate riscossione, sono stati conservati a conto del patrimonio, in base al principio contabile 4/2.

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	€ 328.244,97	€ 29.781,03	€ 60.983,52	€ 46.948,08	€ 682.172,78	€ 159.326,37	€ 339.937,82	€ 339.937,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 328.244,97	€ 29.770,24	€ 60.983,52	€ 46.948,08	€ 682.172,78	€ 110.896,37		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	70%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.081.740,29	€ 1.093.177,29	€ 1.309.351,33	€ 1.541.777,35	€ 1.862.625,39	€ 1.984.695,44	€ 1.936.029,84	€ 1.685.183,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 519.878,48	€ 63.525,39	€ 92.550,36	€ 40.506,61	€ 228.423,83	193.382,49		
	Percentuale di riscossione	48,06%	5,81%	7,07%	2,63%	12,26%	9,74%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 153.174,72	€ 10.713,53	€ 104.205,53	€ 252.725,30	€ 213.493,60	€ 299.918,98	€ 481.812,08	€ 424.883,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.931,22	€ 9.625,27	€ 11.968,47	€ 51.598,47	€ 21.105,58	€ 18.732,21		
	Percentuale di riscossione	14,32%	89,84%	11,49%	20,42%	9,89%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.208,61	€ 3.609,05	€ 7.988,08	€ 6.950,67	€ 5.872,80	€ 25.547,86	€ 18.128,43	€ 10.071,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.208,61	€ 3.609,05	€ 5.232,51	€ 3.607,51	€ 4.216,90	€ 20.011,98		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	65,50%	51,90%	71,80%	78,33%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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.

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 2.496.153,95

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 271.673,94 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 271.673,94, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, 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 150.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 49.044,73 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
Aisa Spa	€ 2.851.416,00	€ 1,72	€ 49.044,36	€ 49.044,36
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti dall'Aisa Spa la previsione effettuata sia congrua in quanto è determinata al massimo dell'impegno che potrebbe essere richiesto.

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)	€ 15.129,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 15.129,62
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Nel 2019 si sono svolte le elezioni amministrative, pertanto è stata liquidata l'indennità di fine mandato al Sindaco. L'accantonamento dell'indennità di fine mandato al Sindaco eletto sarà appostata nell'anno 2020.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 44.638,73 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.005.342,74	1.806.629,32	801.286,58
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	45.775,90	11.189,33	- 34.586,57
	TOTALE	1.051.118,64	1.817.818,65	766.700,01

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 perequativa	€ 8.009.354,72	5,55%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 828.956,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.394.579,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 10.232.891,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.023.289,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 628.854,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 61.228,55	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 455.663,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 567.625,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5,55%
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		
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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 12.654.780,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 854.175,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 652.871,31
TOTALE DEBITO	=	€ 12.453.476,17

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 13.251.773,14	€ 12.717.075,79	€ 12.654.780,45
Nuovi prestiti (+)	€ 223.571,45	€ 743.083,02	€ 652.871,31
Prestiti rimborsati (-)	€ 758.268,80	€ 805.378,36	€ 854.175,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.717.075,79	€ 12.654.780,45	€ 12.453.476,17
Nr. Abitanti al 31/12	€ 13.228,00	€ 13.129,00	€ 13.200,00
Debito medio per abitante	€ 961,38	€ 963,88	€ 943,45

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 683.239,79	€ 646.668,63	€ 628.854,05
Quota capitale	€ 758.268,80	€ 805.378,36	€ 854.175,59
Totale fine anno	€ 1.441.508,59	€ 1.452.046,99	€ 1.483.029,64

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

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 corrente.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,55%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Pur non concorrendo agli indici di capacità di indebitamento risulta il seguente debito residuo accantonato nel risultato presunto di amministrazione dell'anticipazione di liquidità ottenuta in virtù delle disposizioni del D.L. 35/2013:

Istituto mutuante	Tipologia	Durata (anni)	Anno inizio ammortamento	Valore iniziale	Valore residuo
CDP	ANTICIPAZIONE D.L. 35/2013	29	2015	2.022.691,84	893.258,87

Contratti di leasing

L'ente non aveva in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria, ma nel corso del 2020 è stato perfezionato la seguente operazione di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Centrali termiche	Partenariato pubblico privato centrali termiche	C.P.M. Gestioni Termiche Srl	30/04/2033	100.740,56 +IVA

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): € 1.427.739,51
- W2* (equilibrio di bilancio): € 375.090,38
- W3* (equilibrio complessivo): € 210.052,19

* 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**.

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 sulla base di quanto appostato nella previsione di entrata detratto il FCDE nel bilancio di previsione 2019 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 471.570,28	€ 180.062,46	€ 46.047,24	€ 339.937,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 59.008,43	€ 38.946,43	€ 9.018,86	€ 29.743,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 530.578,71	€ 219.008,89	€ 55.066,10	€ 369.680,82

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 58.711,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 46,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 58.664,62	99,92%
Residui della competenza	€ 311.569,82	
Residui totali	€ 370.234,44	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 9.757,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 110.896,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 110.896,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 5.672,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.805,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.805,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 76.414,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: Essendo aumentato il piano finanziario relativo alla spesa in ottemperanza alla normativa che prevede la copertura integrale della stessa sono aumentate le entrate iscritte a ruolo.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.984.695,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 193.382,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 279.302,99	
Residui al 31/12/2019	€ 1.512.009,96	76,18%
Residui della competenza	€ 405.205,54	
Residui totali	€ 1.917.215,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.685.183,52	87,90%

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	€ 452.625,17	€ 474.119,11	€ 507.841,50
Riscossione	€ 438.708,35	€ 490.587,31	€ 508.352,67

Nessuna somma è stata destinata al finanziamento della spesa al titolo 1°

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	€ 97.309,18	€ 229.638,22	€ 212.780,19
riscossione	€ 84.942,11	€ 122.106,26	€ 135.775,47
%riscossione	87,29	53,17	63,81

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 97.309,18	€ 229.638,22	€ 212.780,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.366,77	€ 72.765,85	€ 67.167,85
entrata netta	€ 84.942,41	€ 156.872,37	€ 145.612,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 72.699,15	€ 79.050,00	€ 135.680,00
% per spesa corrente	85,59%	50,39%	93,18%
destinazione a spesa per investimenti	€ 24.000,00	€ 30.000,00	€ 5.000,00
% per Investimenti	28,25%	19,12%	3,43%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 218.471,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.004,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 77.971,15	
Residui al 31/12/2019	€ 126.495,67	57,90%
Residui della competenza	€ 77.014,72	
Residui totali	€ 203.510,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 176.571,24	86,76%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 59.942,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: Disdetta dell'affitto del palazzo S. Chiara destinato alla scuola americana ITALART e riduzione del canone delle antenne Vodafone.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 16.434,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 15.366,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.068,32	6,50%
Residui della competenza	€ 16.150,50	
Residui totali	€ 17.218,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.071,50	58,49%

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	€ 2.351.934,57	€ 2.302.060,42	-49.874,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 160.572,77	€ 146.267,61	-14.305,16
103	acquisto beni e servizi	€ 4.691.125,99	€ 5.158.447,54	467.321,55
104	trasferimenti correnti	€ 486.828,14	€ 569.332,64	82.504,50
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 646.668,63	€ 628.854,05	-17.814,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.319,04	€ 33.154,87	26.835,83
110	altre spese correnti	€ 127.422,18	€ 106.548,08	-20.874,10
TOTALE		€ 8.470.871,32	€ 8.944.665,21	473.793,89

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 759.569,49;
- 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 2.053.495,74;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.222.078,90	€ 2.302.060,42
Spese macroaggregato 103	€ 137.734,10	€ 140.841,58
Irap macroaggregato 102	€ 4.919,30	€ 6.857,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso personale in comando	€ 22.178,65	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.386.910,95	€ 2.449.759,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 333.415,21	€ 514.577,33
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.053.495,74	€ 1.935.181,67
(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*).

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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, indicando le motivazioni della mancata corrispondenza.

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 **non recano** tutte l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'asseverazione da parte degli organi preposti è subordinata all'approvazione dei bilanci delle partecipate che in qualche caso non sono ancora stati approvati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 23/12/2019 con delibera Consiliare n. 86 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Aisa Spa	1,72	6.762.948,00	0	Eliminazione e crediti deteriorati		2015

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio, a fronte delle quali 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

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.

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

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	6.772.304,46	6.272.245,11		
2	Proventi da fondi perequativi	1.400.844,65	1.420.309,09		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	833.818,10	804.502,60		
a	Proventi da trasferimenti correnti	731.183,12	700.570,99		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	102.634,98	103.931,61		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	556.623,95	773.306,95		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	325.577,04	375.058,03		
b	Ricavi della vendita di beni	560,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	230.486,91	398.248,92		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	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	852.512,72	504.025,82	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.416.103,88	9.774.389,57		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	369.019,06	339.967,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.568.021,58	4.200.721,63	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	114.429,60	32.006,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	784.262,20	689.511,90		
a	Trasferimenti correnti	569.332,64	490.096,33		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	214.929,56	199.415,57		
13	Personale	2.312.978,68	2.313.486,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.670.248,41	1.235.216,75		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	40.626,82	90.596,11	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.161.036,63	1.053.318,23	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c

d	Svalutazione dei crediti	468.584,96	91.302,41	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	50.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	158.508,83	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	95.841,38	93.097,33	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.914.800,91	9.112.516,66		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	501.302,97	661.872,91		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	118.894,86	131.736,40		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	118.894,86	127.423,75		
c	da altri soggetti	0,00	4.312,65		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	118.894,86	131.736,40		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	628.854,05	646.668,63		
a	Interessi passivi	628.854,05	646.668,63		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	628.854,05	646.668,63		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-509.959,19	-514.932,23		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	319.022,76	256.820,53	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	319.022,76	256.820,53		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	380.880,28	140.441,68		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	13.431,50	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	40.117,00		
	Totale proventi straordinari	394.311,78	180.558,68		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	181.066,32	17.875,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	7.344,18	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	27.280,92	45.775,90		E21d
	Totale oneri straordinari	215.691,42	63.650,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	178.620,36	116.907,72		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	488.986,90	520.668,93		
26	Imposte	140.825,19	142.256,06	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	348.161,71	378.412,87		

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 169.541,35 con un peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 28.312,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 118.894,86, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Coingas Spa	2,88	79,034,66
Nuove Acque Spa	1,99	39,860,20

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;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.421.672,73	1.235.216,75	1.670.248,41

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.029,42	7.192,29	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.767,20	19.689,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	45.053,88	75.466,15	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.850,50	102.348,04		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	10.240.498,75	10.010.043,43		
1.1	Terreni	160.102,05	156.052,05		
1.2	Fabbricati	1.981.596,98	1.941.088,80		
1.3	Infrastrutture	8.098.799,72	7.912.902,58		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	34.662.507,13	34.010.915,92		
2.1	Terreni	6.230.676,30	6.097.993,86	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	27.506.412,24	27.051.508,06		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	78.878,64	6.379,59	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	219.424,30	222.095,53	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	198.751,70	197.551,56		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.900,59	17.583,76		
2.7	Mobili e arredi	416.956,73	410.973,06		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.506,63	6.830,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	699.877,79	986.974,07	BII5	BII5

	Totale immobilizzazioni materiali	45.602.883,67	45.007.933,42		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	5.189.917,88	4.870.895,12		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.189.917,88	4.870.895,12		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.189.917,88	4.870.895,12		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.860.652,05	49.981.176,58		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	670.543,51	758.352,22		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	670.543,51	758.352,22		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.343,47	133.713,09		
a	verso amministrazioni pubbliche	298.770,99	133.713,09		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.572,48	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	221.689,93	304.262,96	CII1	CII1
4	Altri Crediti	154.122,11	134.310,74		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	154.122,11	134.310,74		
	Totale crediti	1.346.699,02	1.330.639,01		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	3.104.515,66	4.769.716,67		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	3.104.515,66	4.769.716,67		
2	Altri depositi bancari e postali	690.775,91	839.441,87	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	0,00	0,00		

	all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.795.291,57	5.609.158,54		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.141.990,59	6.939.797,55		
	D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	6.187,76	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	6.187,76	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.008.830,40	56.920.974,13		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	-4.844.252,28	-5.222.665,15	AI	AI
II	Riserve	44.928.846,47	45.083.415,76		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-230.455,32	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.023.948,78	2.178.518,07		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.135.353,01	42.904.897,69		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	348.161,71	378.412,87	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.432.755,90	40.239.163,48		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	243.683,46	343.322,83	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	243.683,46	343.322,83		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	12.453.416,13	12.654.720,41		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.453.416,13	12.654.720,41	D5	
2	Debiti verso fornitori	826.269,36	1.261.468,72	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	328.474,62	536.150,35		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	199.964,48	367.776,78		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	28.035,71	12.194,39	D10	D9
e	altri soggetti	100.474,43	156.179,18		
5	Altri debiti	383.117,47	397.368,76		
a	tributari	127.027,44	34.416,30		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	4.497,27		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	256.090,03	358.455,19		
	TOTALE DEBITI (D)	13.991.277,58	14.849.708,24		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	46.351,63	25.810,16	E	E

	Risconti passivi	1.294.761,83	1.462.969,42		
1	Contributi agli investimenti	1.294.761,83	1.462.969,42		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.286.245,42	1.449.030,54		
b	da altri soggetti	8.516,41	13.938,88		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.341.113,46	1.488.779,58		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.008.830,40	56.920.974,13		
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.856.657,62	3.207.521,89		
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.856.657,62	3.207.521,89		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2016
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2019

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 (SOFTWARE BABILON GIES)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 2.496,153,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Alla voce B14d viene iscritta la quota di competenza del FCDE ottenuta tra la differenza del FCDE 2018

pari ad € 1.755.925,05 e FCDE 2019 pari ad € 2.496.153,95. Quindi la quota di competenza del fondo sul 2019 è pari ad € 740.228,90.

La voce sul conto economico però risulta di € 468.584,96 in quanto l'importo del fondo svalutazione crediti viene abbattuto dagli stralci di esercizio che ammontano ad € 271.643,94.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.346.699,02
(+)	FCDE economica	€	2.496.153,95
(+)	Depositi postali	€	60.271,41
(+)	Depositi bancari	€	630.504,50
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	271.643,94
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.261.984,94

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. (questi ultimi ammontano ad € 60.271,41)

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	348.161,71
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	507.841,50
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	856.003,21

(oppure in caso di discordanza)

Variazione del Patrimonio Netto:

A) PATRIMONIO NETTO		2019	2018	Variazione +/-
I	Fondo di dotazione			
II	Riserve	45.307.259,34	45.083.415,76	223.843,58
	di cui			
II a	da risultato economico di esercizi precedenti	-230.455,32	0,00	-230.455,32
II b	da capitale	0,00	0,00	1.803.596,00
II c	da permessi di costruire	2.023.948,78	2.178.518,07	-154.569,29
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	43.135.353,01	42.904.897,69	230.455,32
II e	altre riserve indisponibili			

Le riserve indisponibili All d sono incrementate rispetto al 2018 del valore delle manutenzioni straordinarie fatte su beni demaniali per € 632.123,53 al netto delle quota di ammortamento che sterilizzate nel Conto Economico, producono un incremento delle riserve pari ad 392.668,21, e una riduzione dello stesso importo delle riserve indisponibili:

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	623.123,53	392.668,21	230.455,32
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	392.668,21	623.123,53	-230.455,32

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	4.844.252,28
II	Riserve	€	45.307.259,34
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	230.455,32
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	2.023.948,78
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	45.135.353,01
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	348.161,71

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, come proposto dalla Relazione della Giunta allegata al rendiconto.

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

	Importo	
fondo di dotazione	€	117.706,39
a riserva	€	230.455,32
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	348.161,71

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	€	150.000,00
fondo perdite società partecipate	€	49.044,73
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	44.638,73
totale	€	243.683,46

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	€	13.991.277,58
(-)	Debiti da finanziamento	€	12.453.416,13
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	48.584,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.489.277,45

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.

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica, mentre per quanto riguarda i contributi agli investimenti, come illustrato precedentemente sono incrementati del provento sospeso originato dal contributo accertato in competenza e ridotti per la quota di Ammortamenti Attivi dell'anno.

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 sussidiari 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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
