

# COMUNE DI BUTI

Provincia di Pisa

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DINO FURIASSI



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Dino Furiassi, **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 17/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 07/04/2020, 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;
- ◆ 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. 3 del 29/01/2013, modificato con delibera consiliare n. 16 del 29/07/2014;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di BUTI registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5.580 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "UNIONE VALDERA";
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

	Partenariato pubblico/privato
11.1.d) <i>Project financing</i>	Realizzazione di una struttura ad uso assistenziale sanitario

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 65.785,54, di cui euro 65.785,54 di parte corrente, con deliberazioni del Consiglio Comunale nn.48, 49 e 50 del 26/11/2019 e detti atti sono stati trasmessi in data 3 dicembre 2019 con prot. 8930 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 65.785,54
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 65.785,54</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.



<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 250,00	€ 35.522,39	-€ 35.272,39	0,70%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 39.900,00	€ 22.847,74	€ 17.052,26	174,63%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi	€ -	€ 100,00	-€ 100,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 40.150,00</b>	<b>€ 58.470,13</b>	<b>-€ 18.320,13</b>	<b>68,67%</b>

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 751.169,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 751.169,17

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 460.174,06	727535,06	€ 751.169,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 31.306,86	€ 22.212,47	€ 60.409,10

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 43.051,66	€ 31.306,86	€ 22.212,47
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 43.051,66	€ 31.306,86	€ 22.212,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 176.394,15	€ 310.513,57	€ 390.376,82
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 188.138,95	€ 319.607,96	€ 352.180,19
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 31.306,86	€ 22.212,47	€ 60.409,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 31.306,86	€ 22.212,47	€ 60.409,10

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 727.535,06</b>			<b>€ 727.535,06</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.689.452,98	€ 3.022.674,69	€ 277.200,13	€ 3.299.874,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 169.832,77	€ 82.263,34	€ 15.118,89	€ 97.382,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 830.029,43	€ 379.272,72	€ 135.426,69	€ 514.699,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.689.315,18</b>	<b>€ 3.484.210,75</b>	<b>€ 427.745,71</b>	<b>€ 3.911.956,46</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.621.123,95	€ 3.605.732,26	€ 955.057,97	€ 4.560.790,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 835.088,82	€ 797.082,47	€ -	€ 797.082,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 453.012,19	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mn. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.456.212,77</b>	<b>€ 4.402.814,73</b>	<b>€ 955.057,97</b>	<b>€ 5.357.872,70</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 766.897,59</b>	<b>-€ 918.603,98</b>	<b>-€ 527.312,26</b>	<b>-€ 1.445.916,24</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 974.332,69	€ 952.221,53	€ -	€ 952.221,53
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 11.437,51	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 195.997,59</b>	<b>€ 33.617,55</b>	<b>-€ 527.312,26</b>	<b>-€ 493.694,71</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.730.634,08	€ 357.360,15	€ 198.302,83	€ 555.662,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.794.279,75	€ 1.634.538,67	€ 151.813,51	€ 1.786.352,18
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.543.000,00	€ -	€ 143.000,00	€ 143.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 11.437,51	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.079.351,34</b>	<b>€ 1.991.898,82</b>	<b>€ 493.116,34</b>	<b>€ 2.485.015,16</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 161.190,07	€ -	€ 151.813,51	€ 151.813,51
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 161.190,07</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 151.813,51</b>	<b>€ 151.813,51</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 161.190,07</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 151.813,51</b>	<b>€ 151.813,51</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.918.161,27</b>	<b>€ 1.991.898,82</b>	<b>€ 341.302,83</b>	<b>€ 2.333.201,65</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.675.873,40	€ 704.159,02	€ 166.470,79	€ 870.629,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.675.873,40</b>	<b>€ 704.159,02</b>	<b>€ 166.470,79</b>	<b>€ 870.629,81</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.675.873,40</b>	<b>€ 704.159,02</b>	<b>€ 166.470,79</b>	<b>€ 870.629,81</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 267.955,18</b>	<b>€ 335.518,27</b>	<b>€ 174.832,04</b>	<b>€ 510.350,31</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 143.000,00	€ -	€ 143.000,00	€ 143.000,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 143.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 143.000,00</b>	<b>€ 143.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 996.369,80	€ 530.221,62	€ -	€ 530.221,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.000.762,00	€ 531.796,62	€ 260,00	€ 532.056,62
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.205.285,70</b>	<b>€ 367.560,82</b>	<b>-€ 343.926,71</b>	<b>€ 751.169,17</b>

\* 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.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 499.289,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.259,80, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -79.509,60 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	499.289,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	180.373,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	317.655,95
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.259,80</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.259,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	80.769,40
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 79.509,60</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ -
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 228.870,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.553.288,57
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 1.324.418,44</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.163,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 51.771,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 50.607,92</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ -</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 1.324.418,44</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 50.607,92</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 250.231,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 735.910,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>-€ 287.668,23</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.539.299,14	€ 3.404.029,48	€ 3.022.674,69	88,80
<b>Titolo II</b>	€ 151.794,61	€ 109.722,67	€ 82.263,34	74,97
<b>Titolo III</b>	€ 691.048,87	€ 564.898,07	€ 379.272,72	67,14
<b>Titolo IV</b>	€ 1.371.535,58	€ 522.648,45	€ 357.360,15	68,37
<b>Titolo V</b>	€ 1.633.089,68	€ 1.634.538,67	€ 1.634.538,67	100

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	81.935,23
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.078.650,22
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	(-)	4.282.670,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.117,86
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	797.082,47 453.012,19
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>1.003.285,37</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	189.348,52
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>	(+)	952.221,53 453.012,19
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.069,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>137.214,99</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	180.373,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.719,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>50.877,64</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	80.769,40
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>131.647,04</b>



Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	146.934,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.557.187,12
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	952.221,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.069,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	932.603,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.469.170,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>362.074,39</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	309.936,95
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>52.137,44</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>52.137,44</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>499.289,38</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		180.373,63
Risorse vincolate nel bilancio		317.655,95
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.259,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		80.769,40
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>79.509,60</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		137.214,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	189.348,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	180.373,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	80.769,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	7.719,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>320.995,56</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N	
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
							0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0		0
Fondo perdite società partecipate							
							0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0		0
Fondo contenzioso							
1245/00		68.614,61	-68.148,69		74.161,15		74.627,07
Totale Fondo contenzioso		68.614,61	-68.148,69	0,00	74.161,15		74.627,07
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>							
		582.906,21		178.273,63			761.179,84
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		582.906,21	0,00	178.273,63	0,00		761.179,84
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
							0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0		0
Altri accantonamenti <sup>(1)</sup>							
11.10	Indennità fine mandato	7.500,00		2.100,00			9.600,00
	Acquisto beni 20% quota incentivi				2.326,25		2.326,25
	Rimborso sinistri da assicurazioni				4.282,00		4.282,00
Totale Altri accantonamenti		7.500,00	0,00	2.100,00	6.608,25		16.208,25
<b>Totale</b>		<b>659.020,82</b>	<b>-68.148,69</b>	<b>180.373,63</b>	<b>80.769,40</b>		<b>852.015,16</b>

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (cancellazione dei residui)	Cancellazione dell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'apposizione del rendiconto dell'esercizio N. I non rimpatriati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Alexisovsk termine - INF. 10° s Stato (bilancio)		Vari capitoli di spesa per stanziamenti	2030,00					2030,00		0	0
	Oneri di urbanizzazione destinati a spese d'investimento					127789,6	83497,42		-2807,85		44292,18	44292,18
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1.1)</b>				<b>2030</b>		<b>127789,6</b>	<b>83497,42</b>	<b>0</b>	<b>-277,85</b>		<b>44292,18</b>	<b>47100,03</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Camera di pari ERP		Spese manutenzione strada "Alto EBB"	41526,92							0	41526,92
112000	R.I. Decreti in materia di bilancio	345000	Interventi messi in sicurezza dell'entrate	1593,97							0	1593,97
170002	canoni demanio regionale	362100	interventi demanio regione	6800,28							0	6800,28
170002	aliquota demanio regionale	180900	interventi demanio parte corrente	180							0	180
312000	R.I. interventi in materia di territorio	367000	Parco di sviluppo rurale	67208,02		65563,26					1644,76	1644,76
241000	Contributo IVA Da Ammin. Centrali	312300	manutenzione straordinaria servizi di clientelare	70000		69999,99					0,01	0,01
84300	R.I. proscioglimento	150800	contributi ad associazioni enti	7719		7719					7719	7719
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1.2)</b>				<b>50101,17</b>		<b>144927,02</b>	<b>135563,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>9363,77</b>	<b>59464,94</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	vincoli da esercizi 2018 e precedenti		ACQUISTO ARREDI URBANI GIOCHI	10076,83	10076,83		10076,83				0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1.3)</b>				<b>10076,83</b>	<b>10076,83</b>	<b>0</b>	<b>10076,83</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Vincoli formalmente attribuiti dal Ente												
162750	PANNELLI FOTOVOLTAICI	213500	PANNELLI FOTOVOLTAICI TARIFA INCENTIVANTE	74083	74083		74083				0	0
263700	MATERIE PLASTICHE PER IL PAGA MANTO DI ESPRORE		PARCHI GIOCHI MARCIAPIEDI	8153,15		264000					264000	264000
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dal Ente (1.4)</b>				<b>8903,98</b>	<b>74083</b>	<b>264000</b>	<b>74083</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>264000</b>	<b>272153,15</b>
Altri vincoli												
<b>Totale altri vincoli (1.5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)</b>				<b>71101,98</b>	<b>10817,66</b>	<b>536716,62</b>	<b>229878,33</b>	<b>0</b>	<b>-277,85</b>		<b>31765,95</b>	<b>378718,12</b>

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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+n/2+n/3+n/4+n/5))</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	44.292,18	47.100,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	9.363,77	59.464,94
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	264.000,00	272.153,15
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-n)</b>	<b>317.655,95</b>	<b>378.718,12</b>



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 81.426,14	€ 81.935,23	€ 84.117,86
- 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 **	€ 81.426,14	€ 81.935,23	€ 84.117,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 369.504,54	€ 146.934,90	€ 1.469.170,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 369.504,54	€ 146.934,90	€ 1.469.170,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.285.807,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				727.535,06
RISCOSSIONI	(+)	920.862,05	6.006.331,19	6.927.193,24
PAGAMENTI	(-)	1.264.788,76	5.638.770,37	6.903.559,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			751.169,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			751.169,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.048.448,13	2.161.302,77	3.209.750,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	166.436,14	955.387,58	1.121.823,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			84.117,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.469.170,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.285.807,78</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 792.544,63	€ 986.142,29	€ 1.285.807,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 563.775,94	€ 659.020,82	€ 852.015,16
Parte vincolata (C)	€ 94.502,90	€ 71.101,98	€ 378.718,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.043,47	€ 30.972,04	€ 54.789,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 125.222,32	€ 225.047,45	€ 285,17

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	cate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 32.459,00	€ 32.459,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 20.705,42	€ 20.705,42								
Finanziamento di spese correnti non permanenti - periti Tosc. Energia Spa	€ 53.000,00	€ 53.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti - indennizzo	€ 35.000,00	€ 35.000,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 68.148,69		€ -	€ 68.148,69	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.817,66					€ -	€ -	€ 10.076,83	€ 740,83	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 30.100,04									€ 30.100,04
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 250.231,81</b>	<b>€ 141.165,42</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 68.148,69</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.076,83</b>	<b>€ 740,83</b>	<b>€ 30.100,04</b>

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

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



## 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. 35 del 24/03/2020 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. 35 del 24/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.970.473,93	€ 920.862,05	€ 1.048.448,13	-€ 1.163,75
Residui passivi	€ 1.482.996,57	€ 1.264.788,76	€ 166.436,14	-€ 51.771,67

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	€ 751,71	€ 48.801,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.807,85
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 412,04	€ 161,93
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.163,75	€ 51.771,67

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU - ICI TASI	Residui iniziali	€ -	€ 2.000,00	€ 22.933,85	€ 16.116,06	€ 27.141,65	€ 27.297,51	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.000,00	€ 22.933,85	€ 16.116,06	€ 27.141,65		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 707.213,32	€ 717.134,60	€ 714.447,13	€ 785.893,84	€ 898.125,78	€ 1.060.968,69	€ 755.899,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 392.914,98	€ 269.739,38	€ 205.219,31	€ 102.501,96	€ 79.308,20		
	Percentuale di riscossione	56%	38%	29%	13%			
Sanzioni per violazioni codice della strada - Trasferimento Unione Valdera	Residui iniziali	€ 11.839,76	€ 39.204,44	€ 48.030,77	€ 11.781,00	€ 2.204,23	€ 18.431,01	€ 5.280,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.839,76	€ 39.240,44	€ 36.249,77	€ 9.576,77	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	75%	81%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 25.000,00	€ 28.500,00	€ 13.750,00	€ 10.583,22	€ 7.694,98	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.500,00	€ 28.500,00	€ 6.250,00	€ 9.743,22	€ 7.694,98		
	Percentuale di riscossione	46%	100%	45%	92%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 18.736,94	€ 12.257,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.736,94	€ 12.257,30	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#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!			

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 761.179,84.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 74.627,07, 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 74.627,07 disponendo i seguenti accantonamenti:

-euro 4.226,99 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

-euro 70.400,08 accantonati con il rendiconto 2019.

### **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)	€ 7.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.100,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.600,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.326,25 per acquisto beni e attrezzature – 20% quota incentivi art. 113 D.Lgs 50/2016

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.282,00 per rimborso sinistri da assicurazione, pervenuti a fine anno e ancora da impegnare.

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:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	703.897,20	982.608,37	278.711,17
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>			<b>278.711,17</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.441.749,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 94.363,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 776.817,41	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>4.312.930,31</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 431.293,03</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 120.896,50	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 310.396,53</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>120.896,50</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>2,80%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.705.878,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 797.082,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 1.400.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.308.796,35</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.108.019,26	€ 2.868.011,82	€ 2.705.878,82
Nuovi prestiti (+)	€ 60.000,00	€ 154.858,40	€ 1.400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 300.007,44	-€ 316.991,40	-€ 344.070,28
Estinzioni anticipate (-)			-€ 453.012,19
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 4.623,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.868.011,82</b>	<b>€ 2.705.878,82</b>	<b>€ 3.304.173,17</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.644,00	5.594,00	5.580,00
Debito medio per abitante	508,15	483,71	592,15

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 154.400,80	€ 140.637,49	€ 120.896,50
Quota capitale	€ 300.007,44	€ 316.991,40	€ 344.070,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 454.408,24</b>	<b>€ 457.628,89</b>	<b>€ 464.966,78</b>

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

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	€ 469.077,51
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 12.098,12
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 12.098,12
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

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

Dall'alienazione delle azioni di Toscana Energia Spa sono stati incassati € 1.633.089,67, dei quali:

- € 1.325.916,70 sono stati impegnati in :

- 1) € 528.834,23 per investimenti;
- 2) € 453.012,19 per estinzione anticipata;
- 3) € 344.070,28 per pagamento quota capitale mutui.

- € 264.000,00 sono confluiti nell'avanzo vincolato per vincoli imposti dall'ente.

- € 43.172,97 sono confluiti nell'avanzo destinato ad investimenti.

### **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): € 499.289,38
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.259,80
- W3\* (equilibrio complessivo): € -79.509,60

Così come indicato nella Circolare 09 marzo 2020 n. 5 del Ministero dell' Economia e delle Finanze, si ricorda che il decreto 1° agosto 2019, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie generale - n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

W1 Risultato di competenza;

W2 Equilibrio di bilancio;

W3 Equilibrio complessivo.

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.



## 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU-TASI ICI	€ 83.552,00	€ 56.254,59	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 83.552,00	€ 56.254,59	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.141,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.141,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 27.297,51	
Residui totali	€ 27.297,51	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad Euro 1.261.876,90 .

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 56.198,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 56.198,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 13.436,76	
Residui totali	€ 13.436,76	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 2.523,32.

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

### TASI

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

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 1.118.629,16 simili a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 898.125,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 79.308,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 818.817,58	91,17%
Residui della competenza	€ 242.151,11	
Residui totali	€ 1.060.968,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 755.899,79	71,25%

## 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	€ 167.157,87	€ 213.911,31	€ 282.928,66
Riscossione	€ 167.157,87	€ 206.699,54	€ 282.928,66

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 87.426,70	52,30%
2018	€ 92.681,47	43,33%
2019	€ 155.139,06	54,83%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di Polizia Locale è gestito in forma associata dall'Unione Valdera. Dal 2015 i proventi da sanzioni amministrative sono riscossi dall'Unione e successivamente trasferiti al Comune, per cui il capitolo di entrata 1175/00 "Trasferimento Unione Valdera sanzioni CdS" si trova al TITOLO II. L'importo trasferito sarà pari ad € 16.226,78.

La destinazione per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 40, della legge n. 120 del 29/07/2010 è a carico dell'Unione Valdera che ci ha inviato il prospetto relativo al calcolo e lo ha approvato con deliberazione della giunta dell'Unione n. 105 del 11/11/2019.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 31.678,07	€ 54.362,23	€ 16.226,78
riscossione	€ 31.678,07	€ 54.362,23	€ 16.226,78
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 31.678,07	€ 54.362,23	€ 16.226,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 31.678,07	€ 54.362,23	€ 16.226,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.430,68	€ 27.181,12	€ 8.113,39
% per spesa corrente	51,87%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.204,23	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.204,23	100,00%
Residui della competenza	€ 16.226,78	
Residui totali	€ 18.431,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.280,05	28,65%

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 € 13.917,36

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	€ 9.818,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.818,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.180,24	
Residui totali	€ 4.180,24	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 735.247,91	€ 768.675,07	33.427,16
102 imposte e tasse a carico ente	€ 65.022,68	€ 67.604,53	2.581,85
103 acquisto beni e servizi	€ 1.725.592,51	€ 1.921.795,45	196.202,94
104 trasferimenti correnti	€ 1.021.920,76	€ 1.126.721,86	104.801,10
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 140.637,49	€ 120.896,50	-19.740,99
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 63.118,50	€ 54.839,86	-8.278,64
110 altre spese correnti	€ 91.516,78	€ 222.137,22	130.620,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.843.056,63</b>	<b>€ 4.282.670,49</b>	<b>439.613,86</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 63.835,67;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.109.556,26 ;
- 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.075.154,75	768.675,07 €
Spese macroaggregato 103	€ 20.959,49	9.979,42 €
Irap macroaggregato 102	€ 71.786,24	59.207,26 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Personale Unione Valdera carico Comune	€ 119.031,34	307.139,32 €
Altre spese: Segreteria Convenzionata Vecchiano Calci		37.471,50 €
Altre spese: personale comandato		15.928,40 €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.286.931,82</b>	<b>1.198.400,97 €</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 177.375,56	94.775,43 €
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.109.556,26</b>	<b>1.103.625,54 €</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

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

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

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

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

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

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

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



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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 27/12/2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

#### **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 allegata alla relazione sulla gestione.



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	3.189.923,18	3.161.423,13		
2	Proventi da fondi perequativi	356.208,10	356.198,80		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>120.543,10</b>	<b>188.714,33</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	109.722,67	156.191,54		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	10.721,99	26.477,38		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	98,44	6.045,41		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	238.344,70	269.018,44	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	65.428,83	94.514,89		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	55.137,48	65.744,24		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	117.778,39	108.759,31		
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	443.743,18	264.626,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)</b>		<b>4.348.762,26</b>	<b>4.239.980,70</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.984,40	28.738,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.891.645,87	1.691.576,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.234,77	5.277,73	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.126.721,86	1.021.920,76		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.126.721,86	1.021.920,76		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	840.169,93	727.152,39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	636.431,16	567.554,33	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.389,49	20.412,70	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	422.577,43	461.179,94	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	178.464,24	85.961,69	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	10.414,61	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.720,71	2.500,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	276.586,86	163.613,85	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)</b>		<b>4.823.495,56</b>	<b>4.218.748,45</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-474.733,30</b>	<b>21.232,25</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	6.844,28	87.597,55	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	6.844,28	87.597,55		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	459,62	2.106,93	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>7.303,90</b>	<b>89.704,48</b>		
<i>Oneri finanziari</i>		0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	120.896,50	140.637,49	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	120.896,50	140.637,49		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>120.896,50</b>	<b>140.637,49</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)</b>		<b>-113.592,60</b>	<b>-50.933,01</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE(D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari	858.735,87	149.645,59	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	33.127,39	92.681,47		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	51.962,30	50.221,98		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	773.646,18	6.742,14		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>858.735,87</b>	<b>149.645,59</b>		
25	Oneri straordinari	14.950,54	17.386,82	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.071,55	17.386,82		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	12.878,99	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>14.950,54</b>	<b>17.386,82</b>		
	<b>TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>843.785,33</b>	<b>132.258,77</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>255.459,43</b>	<b>102.558,01</b>		
26	Imposte	71.872,76	55.990,13	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>183.586,67</b>	<b>46.567,88</b>	23	23

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso è passato da 46.567,88 a 183.586,67.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal fatto che sono state sostenute spese correnti con l'utilizzo di plusvalenze patrimoniali derivanti dall'alienazione di partecipazioni.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6.844,28, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Cerbaie spa	1,31	6.084,68
Ecofor Spa	0,031	759,60

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
466.152,71	567.554,33	633.756,32

## STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1,62	0,00	B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.306,52	0,00	B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B13	B13
	5 Avviamento	0,00	0,00	B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	149.127,01	B15	B15
	9 Altre	102.186,49	21.189,76	B16	B16
				B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>107.494,63</b>	<b>170.316,77</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali:	<b>4.921.940,03</b>	<b>5.692.446,13</b>		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	463.861,16	0,00		
	1.3 Infrastrutture	4.450.136,71	4.350.287,79		
	1.9 Altri beni demaniali	7.942,16	1.342.158,34		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>13.423.617,06</b>	<b>12.569.116,53</b>		
	2.1 Terreni	934.379,84	1.265.593,82	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	12.374.163,90	10.514.472,09		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	38.000,00	0,00	BIII2	BIII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	10.701,34	39.744,81	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	9.488,47	16.182,87		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.887,22	2.396,76		
	2.7 Mobili e arredi	28.755,75	14.862,75		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	24.240,54	715.863,43		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.225,47	182.116,25	BIII5	BIII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.389.782,56</b>	<b>18.443.678,91</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	<b>143.936,09</b>	<b>866.192,49</b>	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	143.936,09	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	866.192,49		
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>143.936,09</b>	<b>866.192,49</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.641.213,28</b>	<b>19.480.188,17</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	515.950,66	589.308,40		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	515.950,66	589.308,40		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	350.879,49	369.924,89		
a	verso amministrazioni pubbliche	350.879,49	369.924,89		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	63.873,28	45.315,02	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.531.545,07	236.678,34	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.531.545,07	236.678,34		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.462.248,50</b>	<b>1.241.226,65</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	751.169,17	727.535,06		
a	Istituto tesoriere	751.169,17	727.535,06		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	163.376,69	19.190,07	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>914.545,86</b>	<b>745.725,13</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.376.794,36</b>	<b>1.986.951,78</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	19.518,85	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>19.518,85</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)</b>	<b>22.037.526,49</b>	<b>21.467.139,95</b>		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	6.136.153,06	5.477.127,04	AI	AI
II	Riserve	<b>9.582.313,14</b>	<b>10.534.505,14</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	46.567,88	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	152.060,67	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	113.462,79	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.270.221,80	10.534.505,14		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	183.586,67	46.567,88	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.902.052,87</b>	<b>16.058.200,86</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	90.835,32	76.114,61	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>90.835,32</b>	<b>76.114,61</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>3.304.173,17</b>	<b>2.705.878,82</b>		
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	3.304.173,17	2.705.878,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	473.968,32	528.915,68	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>340.040,29</b>	<b>525.237,80</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	319.792,86	507.243,85		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	20.247,43	17.993,95		
5	Altri debiti	<b>307.815,11</b>	<b>285.843,09</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	11.305,34	13.784,73		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.030,66	25.475,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	273.479,11	246.583,36		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.425.996,89</b>	<b>4.045.875,39</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	84.117,86	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>1.534.523,55</b>	<b>1.286.949,09</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>1.503.336,68</b>	<b>1.286.949,09</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.490.781,35	1.274.071,83		
b	da altri soggetti	12.555,33	12.877,26		
2	Concessioni pluriennali	31.186,87	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.618.641,41</b>	<b>1.286.949,09</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)</b>	<b>22.037.526,49</b>	<b>21.467.139,95</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



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

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

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 761.179,84 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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.

(+)	Crediti dello Sp	€	2.462.248,58
(+)	FCDE economica	€	761.179,84
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	9.376,56
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	22.822,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>3.209.982,98</b>

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	6.136.153,06
II	Riserve	€	9.582.313,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	46.567,88
b	da capitale	€	152.060,67
c	da permessi di costruire	€	113.462,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	9.270.221,80
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>183.586,67</b>

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

		<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€	183.586,67
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
<b>Totale</b>	€	<b>183.586,67</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

		<b>Importo</b>
fondo per controversie	€	74.627,07
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	16.208,25
<b>totale</b>	€	<b>90.835,32</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

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

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

(+)	Debiti	€	4.425.996,89
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.304.173,17
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.121.823,72</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce Risconti passivi sono rilevati contributi agli investimenti riferiti a contributi ottenuti da diversi enti.

### **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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'Organo di revisione nell'esercizio in esame non ha rilevato irregolarità non sanate.*

*Verificato:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
  
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*
- *raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
  
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

*Evidenzia:*

- *che nel corso dell'anno 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio che non hanno permesso il rispetto di un punto degli otto richiesti della Tabella dei parametri ai fini dell'accertamento della condizione di ente deficitario;*
- *come la media dei giorni di pagamento non rispetti il riferimento di cui al D.L. 09/10/2002 n. 231;*

*Raccomanda:*

- *di monitorare con costanza e cognizione le cause legali in corso al fine di accertare l'esistenza di passività potenziali con particolare riferimento alle spese legali e agli esiti delle cause e liti pendenti;*
- *di porre in essere tutte quelle misure necessarie per il rispetto dei tempi medi di pagamento.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile all'accantonamento per potenziali residui attivi di dubbia esigibilità e/o passività potenziali. Si raccomanda un continuo monitoraggio delle entrate e di subordinare gli impegni di spesa all'accertamento delle entrate e successiva riscossione

L'ORGANO DI REVISIONE

