



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

---

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

---



## COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA

Provincia di Livorno

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO SANESI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
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....	18
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
CONCLUSIONI.....	35

# Comune di Campo nell'Elba

## Organo di revisione

### 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:

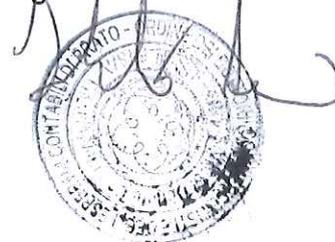
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva o 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 Campo nell'Elba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prato, lì 25/06/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Sanesi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 24/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 100 del 24/06/2020, 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(\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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;

### 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:

Organo (CC/GC)	numero	data	Descrizione	Eventuale ratifica (indicare estremi delibera CC)
C.C.	33	31/07/19	ARTICOLI 175 E 193 DEL D. LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021.	
C.C.	32	31/07/19	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/20/21 N. 143 DEL 10/07/2019.	N.143 DEL 10/07/19
C.C.	47	20/11/19	RATIFICA DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE RELATIVE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/20/21 N.N. 174 DEL 25/9/2019 E 178	N.174 DEL 25/9/19 E N.178 DEL 2/10/19

			DEL 2/10/2019	
C.C.	48	20/11/19	ARTICOLO 175 C-2 D.LGS. N.267 DEL 18 AGOSTO 2000 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021 - VARIAZIONI.	
C.C.	58	18/12/19	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/20/21 N. 215 DEL 29/11/2019	N.215 DEL 29/11/19

#### Variazioni di Giunta

numero	data	Descrizione	
125	14/06/19	ART. 175 COMMA 5BIS LETTERA D) DEL D. LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019- 2021.	
157	8/8/19	ART. 175 COMMA 5BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - 1^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	
207	22/11/19	ART. 175 COMMA 5BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - 2^ VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	
222	4/12/19	ART.166 D LGS 18 AGOSTO 2000 PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI	

- ◆ 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 Campo nell'Elba registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 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:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha formalmente 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 9.651,86 di cui euro 9.651,86 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 29.135,32	€ 10.180,33	€ 7.212,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 44.971,71	€ 4.711,82	€ 2.439,57
<b>Totale</b>	<b>€ 33.847,14</b>	<b>€ 80.181,14</b>	<b>€ 9.651,86</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati potenziali debiti fuori bilancio in attesa di verifica.

- 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

## 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)	€	3.281.552,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.281.552,03

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.832.559,90	€ 3.321.333,08	€ 3.281.552,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 685.776,03	€ 620.788,93	€ 510.898,73

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

L'ente **ha provveduto/non 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	+	€ 1.123.635,36	€ 685.776,03	€ 620.788,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.123.635,36	€ 685.776,03	€ 620.788,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 60.406,36	€ 31.003,53	€ 88.740,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 511.948,78	€ 95.990,63	€ 201.156,80
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 672.092,94	€ 620.788,93	€ 508.372,69
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 13.683,09	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 658.409,85	€ 620.788,93	€ 508.372,69

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
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.321.333,08			€ 3.321.333,08
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.749.458,62	€ 6.764.439,75	€ 1.678.128,96	€ 8.442.568,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.146.212,00	€ 213.654,61	€ 228.247,26	€ 441.901,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.987.130,85	€ 1.050.537,72	€ 95.448,26	€ 1.145.985,98
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 15.882.801,47	€ 8.028.632,08	€ 2.001.824,48	€ 10.030.456,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.535.503,99	€ 6.556.372,45	€ 2.196.637,21	€ 8.753.009,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 856.221,53	€ 856.221,53	€ -	€ 856.221,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.391.725,52	€ 7.412.593,98	€ 2.196.637,21	€ 9.609.231,19
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.491.075,95	€ 616.038,10	-€ 194.812,73	€ 421.225,37
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)	+	€ 121.570,80	€ 121.570,80	€ -	€ 121.570,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 10.142,40	€ 10.142,40	€ -	€ 10.142,40
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.602.504,35	€ 727.466,50	-€ 194.812,73	€ 532.653,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.089.919,68	€ 895.516,05	€ -	€ 895.516,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.227.763,98	€ -	€ 4.456,62	€ 4.456,62
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 10.142,40	€ 10.142,40	€ -	€ 10.142,40
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.327.826,06	€ 905.658,45	€ 4.456,62	€ 910.115,07
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.327.826,06	€ 905.658,45	€ 4.456,62	€ 910.115,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.528.954,19	€ 1.167.734,89	€ 190.126,91	€ 1.357.861,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 500,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 5.529.454,19	€ 1.167.734,89	€ 190.126,91	€ 1.357.861,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.529.454,19	€ 1.167.734,89	€ 190.126,91	€ 1.357.861,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.323.198,93	-€ 383.647,24	-€ 185.670,29	-€ 569.317,53
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 3.674.962,30	€ 1.123.915,83	€ 11.706,09	€ 1.135.621,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.844.504,94	€ 1.063.329,42	€ 75.409,79	€ 1.138.739,21
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.431.095,86</b>	<b>€ 404.405,67</b>	<b>-€ 444.186,72</b>	<b>€ 3.281.552,03</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza +

Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 3.320.116,44

### **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 2.524.174,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 568.635,52 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 379.024,91 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2524174,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	753269,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1202270,24
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>568635,52</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	568635,52
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	189610,61
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>379024,91</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>	€ 774.034,05
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 797.263,93
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 966.687,20
<b>SALDO FPV</b>	-€ 169.423,27
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 270.914,90
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 146.541,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 124.373,18
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 774.034,05
<b>SALDO FPV</b>	-€ 169.423,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 124.373,18
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.919.564,11
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.811.971,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 6.211.773,62

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 8.968.263,00	€ 8.998.300,86	€ 6.764.439,75	75,17463414
<b>Titolo II</b>	€ 609.060,88	€ 401.669,79	€ 213.654,61	53,19160547
<b>Titolo III</b>	€ 1.406.655,41	€ 1.362.941,51	€ 1.050.537,72	77,07870898
<b>Titolo IV</b>	€ 2.663.538,18	€ 1.517.554,68	€ 895.516,05	59,01046346
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	134.401,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.762.912,16 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.014.588,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	170.251,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	856.221,53 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>856.242,13</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>	(+)	342.044,08 0,00
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>	(+)	121.570,80 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.142,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>1.309.714,61</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	753.269,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.118,04
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>516.327,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	189.610,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>326.716,83</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.577.520,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	662.862,74
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.517.554,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	121.570,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.142,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.635.612,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	796.436,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>1.214.460,28</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.162.152,20
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>52.308,08</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>52.308,08</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.524.174,89</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	753.269,13
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.202.270,24
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>568.635,52</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	189.610,61
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>379.024,91</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.309.714,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	342.044,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	753.269,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	189.610,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.118,04
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-15.327,25</b>

## 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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
1010810044400	FONDO PERDITE PARTECIPATE	1.355,62	0,00	110,02	0,00	1.465,64
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>1.355,62</b>	<b>0,00</b>	<b>110,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.465,64</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
1010810044400	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	68.752,19	-210,39	0,00	0,00	68.541,80
1010810044400	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	6.639,68	0,00	0,00	0,00	6.639,68
1010810044400	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	6.576,37	0,00	0,00	0,00	6.576,37
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>81.968,24</b>	<b>-210,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.757,85</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
1010810030000	CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.273.789,32	-385.581,67	734.907,71	189.610,61	2.812.765,97
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>2.273.789,32</b>	<b>-385.581,67</b>	<b>734.907,71</b>	<b>189.610,61</b>	<b>2.812.765,97</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
1010810040000	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	3.729,96	0,00	2.329,96	0,00	6.059,92
1010810044000	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	15.921,44	0,00	15.921,44
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>3.729,96</b>	<b>0,00</b>	<b>18.251,40</b>	<b>0,00</b>	<b>21.981,36</b>
<b>Totale</b>		<b>2.362.853,14</b>	<b>-385.772,06</b>	<b>753.269,13</b>	<b>189.610,61</b>	<b>2.919.960,82</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlate	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 exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari da fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1230000	SANZIONI AMMINISTRATIVE			1134,32	0	113428,99	0	0	0	0	113428,99	124563,31
2420000	ALIENAZIONE DI			21840	0	0	0	0	0	0	0	21840
2660000	PROVENTI DI CONCESSIONI			0	0	65575,07	0	0	0	0	65575,07	65575,07
2700000	PROVENTI DI CONCESSIONI			145182,13	117182,13	521693,36	0	0	0	0	638875,69	666875,69
4650000	CONTRIBUTI ART.15 LRT			0	0	851,11	0	0	0	0	851,11	851,11
5000000	IMPOSTA DI SBARCO			3070,1	3070,1	567044,62	0	0	0	0	570114,72	570114,72
		1010405060000	TRASFERIMENTO IMPOSTA	0	0	0	347044,62	0	0	0	-347044,62	-347044,62
		1010602031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	11999,98	0	0	0	-11999,98	-11999,98
		1010603032000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	9995,03	0	0	0	-9995,03	-9995,03
		1030101045000	STIPENDI ED ALTRI	0	0	0	19088,79	0	0	0	-19088,79	-19088,79
		1030101055000	ONERI RIFLESSI-	0	0	0	5000	0	0	0	-5000	-5000
		1030101056000	TRATTAMENTO FINE	0	0	0	1028,07	0	0	0	-1028,07	-1028,07
		1030107035000	IRAP SU RETRIBUZIONI	0	0	0	1800	0	0	0	-1800	-1800
		1040303031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	0	0	-854	0	0	854
		1040303031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	0	0	-1176,08	0	0	1176,08
		1040303031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	0	0	-1,46	0	0	1,46
		1040303031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	3287,05	0	0	0	-3287,05	-3287,05
		1050103165000	GESTIONE BIBLIOTECA E	0	0	0	22000,15	0	0	0	-22000,15	-22000,15
		1070203095000	INTERVENTI NEL CAMPO	0	0	0	54574,19	0	0	0	-54574,19	-54574,19
		1070205020000	CONTRIBUTI PER PER	0	0	0	39841,2	0	0	0	-39841,2	-39841,2
		1070205020000	CONTRIBUTI PER PER	0	0	0	0	0	-0,96	0	0	0,96
		1070205020000	CONTRIBUTI PER PER	0	0	0	0	0	-600	0	0	600
		1080103120000	SEGNALETICA STRADALE	0	0	0	27999	0	0	0	-27999	-27999
		1080203031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	2440	0	0	0	-2440	-2440
		1080303095000	SERVIZIO DI PUBBLICO	0	0	0	42651,85	0	0	0	-42651,85	-42651,85
		1090403031000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	3635,6	0	0	0	-3635,6	-3635,6
		1090603041000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	79099,64	0	0	0	-79099,64	-79099,64
		1090603085000	MANUTENZIONE ORDINARIA	0	0	0	44754	0	0	0	-44754	-44754
		1090603086000	MANUTENZIONI ORDINARIE	0	0	0	18494,91	0	0	0	-18494,91	-18494,91
		1100503031000	MANUTENZIONI ORDINARIE	0	0	0	9905,7	0	0	0	-9905,7	-9905,7
		2010501010000	ACQUISTO TERRENI E LORO	0	0	0	26491,79	0	0	0	-26491,79	-26491,79
		2010501010000	ACQUISTO TERRENI E LORO	0	0	0	0	28300	0	0	-28300	-28300
		2030105020000	ACQUISTO AUTOMEZZI,	0	0	0	9857,6	0	0	0	-9857,6	-9857,6
		2030105060000	ACQUISTO AUTOMEZZI, E	0	0	0	10142,4	0	0	0	-10142,4	-10142,4
		2040101110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	3596,72	0	0	0	-3596,72	-3596,72
		2040101110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	0	0	0	0,01	0,01	0,01
		2040201110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	4600	0	0	0	-4600	-4600
		2040301110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	0	4001,78	0	0	-4001,78	-4001,78
		2040301110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	3303,82	0	0	0	-3303,82	-3303,82
		2040306110000	INCARICHI PROFESSIONALI	0	0	0	0	0	-2854,8	0	0	2854,8
		2050101110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	1024,8	0	0	0	-1024,8	-1024,8
		2060201110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	0	3500	0	0	-3500	-3500
		2080101020000	ACQUISTO TERRENI E LORO	0	0	0	0	0	-2463,63	0	0	2463,63
		2080101110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	0	126031	0	0	-126031	-126031
		2080101110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	42689,65	0	0	0	-42689,65	-42689,65
		2080101110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	0	0	-1043,32	0	0	1043,32
		2080106010000	INCARICHI ESTERNE	0	0	0	45971,6	0	0	0	-45971,6	-45971,6
		2080106010000	INCARICHI ESTERNE	0	0	0	0	0	-0,01	0	0	0,01
		2080107110000	TRASFERIMENTI DI	0	0	0	9912,5	0	0	0	-9912,5	-9912,5
		2080201210000	ACQUISTO IMPIANTI E LORO	0	0	0	0	0	-8022,4	0	0	8022,4
		2090407110000	TRASFERIMENTI PER	0	0	0	73404,1	0	0	0	-73404,1	-73404,1
		2100501110000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	5600	0	0	0	-5600	-5600
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				181226,55	120252,23	1268593,35	981234,76	161832,78	-17016,66	0,01	245778,05	333769,03

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) - (b) + (c) - (d) - (e) - (g)	(i) - (a) + (k) - (d) - (c) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
2335000	CONTRIBUTO BANCA			6468,01	0	0	0	0	0	0	0	6468,01
2445000	CONTRIBUTI DALLO STATO			125212,8	0	0	0	0	0	0	0	125212,8
2560000	TRASFERIMENTI DALLA			7612,8	0	0	0	0	0	0	0	7612,8
2560000	TRASFERIMENTI DALLA			20010,26	20010,26	0	0	0	0	0	20010,26	20010,26
2570000	TRASFERIMENTI DALLA			34542,88	34542,88	86764,16	0	0	0	0	121307,04	121307,04
2575000	CONTRIBUTI REGIONALI			4819,47	0	0	0	0	0	0	0	4819,47
2575000	CONTRIBUTI REGIONALI			22750	0	0	0	0	0	0	0	22750
2580000	CONTRIBUTI REGIONE PER			0	0	512834,34	0	0	0	0	512834,34	512834,34
5000000	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE FITTILEX L. 431/98-VEDI INT/CAP 1100405-190			0	0	1966	0	0	0	0	1966	1966
5400000	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE INTERVENTI A FAVORE POPOLAZIONE COLPITA EVENTI ALLUVIONALI			2000	0	0	0	0	0	0	0	2000
5850000	CONTRIBUTO REGIONALE ISTRUZIONE PRESCOLASTICA. VEDI CAPITOLO 1040505080500-1040505080600			16357,6	0	0	0	0	0	0	0	16357,6
6000000	CONTRIBUTI REGIONALI -			0	0	4200	0	0	0	0	4200	4200
6700000	TRASFERIMENTO			0	0	9398,58	0	0	0	0	9398,58	9398,58
9550000	TRASFERIMENTI DAI			6829,85	0	0	0	0	0	0	0	6829,85
		1040105020000	CONTRIBUTA SCUOLE	0	0	0	9398,58	0	0	0	-9398,58	-9398,58
		1040505050000	REAPPIEGO CONTRIBUTI	0	0	0	4200	0	0	0	-4200	-4200
		1100405190000	CONTRIBUTA TERZI PER	0	0	0	1966	0	0	0	-1966	-1966
		2080101170000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	0	0	0	32341,98	32341,98	32341,98
		2080301070000	ACQUISTO TERRENI E LORO	0	0	0	0	0	-5075,2	0	0	5075,2
		2080301170000	ACQUISTO FABBRICATE	0	0	0	66764,7	0	0	0	-66764,7	-66764,7
		2080305050000	ACQUISTO	0	0	0	19999,46	0	0	0	-19999,46	-19999,46
		2080306040000	INCARICHI ESTERNE	0	0	0	7612,8	0	0	0	-7612,8	-7612,8
		2080601070000	ACQUISTO TERRENI E LORO	0	0	0	466479,83	0	0	0	-466479,83	-466479,83
		2080606070000	INCARICHI ESTERNE	0	0	0	46354,51	0	0	0	-46354,51	-46354,51
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)</b>				<b>246602,67</b>	<b>54553,14</b>	<b>615163,08</b>	<b>622775,88</b>	<b>0</b>	<b>-5075,2</b>	<b>32341,98</b>	<b>79382,32</b>	<b>276408,05</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
3000000	MUTUI PASSIVI DELLA			1146059,87	846059,87	0	0	0	0	0	846059,87	1146059,87
		2040505030000	ACQUISTO AUTOMEZZI	0	0	0	0	0	-2210,49	0	0	2210,49
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)</b>				<b>1146059,87</b>	<b>846059,87</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2210,49</b>	<b>0</b>	<b>846059,87</b>	<b>1148270,36</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)</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>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
1608500	CONTRIBUTO ISTRUTTORIO PER RILASCIO CONTRASSEGNI ORMEGGIO RESIDENTI - VEDI RIS 2080301170000					31150					31150	31150
2800000	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI - VEDI INTERVENTO CAP. 2080101100			23063,98							0	23063,98
<b>Totale altri vincoli (15)</b>				<b>23063,98</b>	<b>31150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31150</b>	<b>54213,98</b>
<b>Totale risorse vincolate (=11+12+13+14+15)</b>				<b>1596954,07</b>	<b>1029865,24</b>	<b>1914906,43</b>	<b>1604010,64</b>	<b>161832,78</b>	<b>-24302,35</b>	<b>356210,37</b>	<b>#REF!</b>	<b>#REF!</b>



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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/19</b>	<b>31/12/19</b>
FPV di parte corrente	€ 134.401,19	€ 170.251,11
FPV di parte capitale	€ 662.862,74	€ 796.436,09
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## **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 6.211.773,62 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				3321333,08
RISCOSSIONI	(+)	2017987,19	10048063,96	12066051,15
PAGAMENTI	(-)	2462173,91	9643658,29	12105832,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3281552,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3281552,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	4457074,50	3384206,62	7841281,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	929794,09	3014578,24	3944372,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			170251,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			796436,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>6211773,62</b>

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)	€ 4.946.434,75	€ 5.484.993,60	€ 6.211.773,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.458.897,00	€ 2.362.988,27	€ 2.919.960,82
Parte vincolata (C)	€ 1.848.473,97	€ 1.905.010,80	€ 1.802.661,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 468.652,10	€ 272.896,69	€ 25.287,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 170.411,68	€ 944.097,84	€ 1.463.864,29

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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
			F.P.V.	Fondo per rischi e perdite	Altre riserve	Esig.	Esig. in corso	Esig. in ritardo	Esig. in sospeso	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 14.616,79	€ 14.616,79								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 24.471,99	€ 24.471,99								
Finanziamento spese di investimento	€ 478.189,75	€ 478.189,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 299.674,81	€ 299.674,81								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 210,39		€ -	€ 210,39	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.020.865,24					€ 120.252,23	€ 54.553,18	€ 846.059,87		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 81.535,14								€ 81.535,14	
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.811.971,91	€ 873.240,33	€ 2.273.799,32	€ 83.757,85	€ 5.085,58	€ 60.974,37	€ 192.059,53	€ 300.000,00	€ 23.063,98	€ -
Valore monetario della parte	€ 5.731.536,02	€ 1.690.193,67	€ 2.273.799,32	€ 83.968,24	€ 5.085,58	€ 181.226,55	€ 246.603,67	€ 1.146.059,87	€ 23.063,98	€ 81.535,14

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

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

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

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

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione

finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

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

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## 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 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 ha comportato le seguenti variazioni:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.729,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.329,96
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.059,92</b>

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	€ 270.311,60	€ 105.097,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 600,96
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 23.701,39
Gestione in conto capitale destinata	€ -	€ 15.438,13
Gestione servizi c/terzi	€ 603,30	€ 603,30
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 270.914,90</b>	<b>€ 145.441,72</b>

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

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

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 112.739,67	78.620,19	663.053,78	750.640,69	€ 1.556.247,06	€ 779.785,14	€ 781.900,42	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 178.332,05	161.528,77	730.059,54	880.492,09	€ 1.673.865,70	€ 926.455,13		
	Percentuale di riscossione	158%	205%	110%	117%	108%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 6.938.610,22	3.092.894,16	2.076.611,24	2.050.806,26	€ 1.785.100,68	€ 1.757.946,14	€ 1.804.250,79	€ 1.359.911,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.942.168,40	949.605,9	362.413,81	531.327,39	€ 608.872,43	€ 263.078,24		
	Percentuale di riscossione	28%	31%	17%	26%	34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 10.772,86	20,67	767,38	0,00	€ 21,17	€ -	€ 54.369,36	€ 15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.772,86	20,67	767,38	0,00	€ 21,17	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.135.211,86	370.722,3	432.910,16	356.541,97	€ 431.161,72	€ 266.425,35	€ 309.668,10	€ 192.062,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 281.072,64	5.878,26	147.762,62	14.131,22	€ 219.655,09	€ 18.806,48		
	Percentuale di riscossione	25%	2%	34%	4%	51%			
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	€ 2.983,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.983,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	#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 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.

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 2.812.755,97

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 1.932.599,23 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 1.932.599,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 83.757,85, 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 83.757,85 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 83.757,85 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente relativamente al Piano di successione ex Unione di Comuni

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

È stata accantonata la somma di euro 1.465,64 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 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
fidi toscana	€ 13.751.612,00	0,0800%	€ 110,01	€ 110,02
			€ -	
			€ -	

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.729,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.329,96
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.059,92</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.921,44 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **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	672999,9	1552296,08	879296,18
203	Contributi agli investimenti		83316	83316
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	10020,47		-10020,47
	<b>TOTALE</b>	<b>683020,37</b>	<b>1635612,08</b>	<b>952591,71</b>

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

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 8.627.250,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 400.767,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 932.331,19	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 9.960.349,29	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 996.034,93	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(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>	€ 996.034,93	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 424.159,77	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		4,26%

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  
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

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 9.238.719,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 856.221,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 8.382.497,55

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 10.825.949,67	€ 10.048.577,04	€ 9.238.719,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 777.372,63	-€ 809.857,96	-€ 856.221,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.048.577,04</b>	<b>€ 9.238.719,08</b>	<b>€ 8.382.497,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.869,00	4.840,00	4.823,00
Debito medio per abitante	2.063,79	1.908,83	1.738,03

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 514.582,36	€ 479.087,04	€ 424.159,77
Quota capitale	€ 777.372,63	€ 809.857,96	€ 856.221,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.291.954,99</b>	<b>€ 1.288.945,00</b>	<b>€ 1.280.381,30</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.505.054,72
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 21.774,16
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 21.774,16
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

## 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): € 2.524.174,89
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 568.635,52
- W3\* (equilibrio complessivo): € 379.024,91

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi 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	€ 334.192,45	€ 71.006,19	€ 549.916,95	€ 657.132,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 198.759,10	€ 13.819,41	€ 75.621,00	€ 329.984,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 532.951,55	€ 84.825,60	€ 625.537,95	€ 987.116,52

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 898.712,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.217,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 124.620,46	
Residui al 31/12/2019	€ 749.874,65	83,44%
Residui della competenza	€ 448.125,95	
Residui totali	€ 1.198.000,60	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 779.785,14	
Residui riscossi nel 2019	€ 926.455,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 146.669,99	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 781.900,42	
Residui totali	€ 781.900,42	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

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

#### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.099,68	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.613,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 26.514,05	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.276,48	
Residui totali	€ 6.276,48	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

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	€ 1.757.946,14	
Residui riscossi nel 2019	€ 263.078,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 292.349,82	
Residui al 31/12/2019	€ 1.202.518,08	68,40%
Residui della competenza	€ 601.732,71	
Residui totali	€ 1.804.250,79	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **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	€ 176.575,76	€ 226.286,01	€ 587.268,63
Riscossione	€ 176.575,76	€ 226.286,01	€ 582.372,85

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	€ 69.238,73	0,80%
2018	€ 75.360,50	0,87%
2019	€ 121.570,80	1,13%

### **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	€ 12.140,56	€ 8.839,47	€ 226.857,97
riscossione	€ 12.119,39	€ 8.839,47	€ 172.488,61
%riscossione	99,83	100,00	76,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 6.070,28	€ 4.419,74	€ 113.428,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 7.500,00
entrata netta	€ 6.070,28	€ 4.419,74	€ 105.928,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.070,28	€ 4.419,74	€ 95.786,59
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	90,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ 10.142,40
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	9,57%

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

## CDS

	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	€ 54.369,36	
Residui totali	€ 54.369,36	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

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

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	€ 10.402,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.246,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 9.156,58	88,02%
Residui della competenza	€ 16.950,86	
Residui totali	€ 26.107,44	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.210.980,03	€ 1.323.828,41	112.848,38
102 imposte e tasse a carico ente	€ 113.764,18	€ 130.774,52	17.010,34
103 acquisto beni e servizi	€ 4.455.072,11	€ 4.786.731,36	331.659,25
104 trasferimenti correnti	€ 2.242.101,71	€ 2.216.456,02	-25.645,69
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 479.087,04	€ 424.159,77	-54.927,27
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 58.052,34	€ 48.100,87	-9.951,47
110 altre spese correnti	€ 97.511,41	€ 84.547,63	-12.963,78
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.656.568,82</b>	<b>€ 9.014.598,58</b>	<b>358.029,76</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 174.062,45;
- 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 1.500.564,97;
- 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'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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.389.674,35
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 80.677,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.470.351,61</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 105.930,07
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.500.564,97</b>	<b>€ 1.364.421,54</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.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per formazione
- Spese per missioni

## 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 con le seguenti risultanze:

	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Reti Ambienti	0	0	0	0	0	0	certificazione pervenuta - congruente con contabilità ente
ATO Toscana Costa			0	0	0	0	certificazione pervenuta - congruente con contabilità ente
Asa spa	381296,96	0	381296,96	171153,32	0	####	ancora nessuna certificazione da parte della società inser
Casalp spa	2699,78		2699,78	0	0	0	Canone concessorio immobili erp non accertato nel bilancio del comune ma comunicato dalla società
Gal Etruria srl	0	0,00	0	0	0	0	Non pervenuta alcuna certificazione dalla società nella contabilità del comune non risultano né crediti né debiti
Atl srl in liquidazione	0	0,00	0	0	0	0	Certificazione pervenuta - congruente con contabilità ente
Fidi toscana spa	0	0,00	0	0	0	0	Certificazione pervenuta - congruente con contabilità ente
Alatoscana spa	0,00	0,00	0	0		0	Certificazione pervenuta - congruente con contabilità ente
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<b>Note</b>
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

#### Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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.

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno conseguito i seguenti risultati

Denominazione	Indirizzo	%	RISULTATI DI BILANCIO
	sito WEB	Partec.	Ultimo anno disponibile (Anno 2018)
A.T.L. SRL in liquidazione		0,60199%	
ASA SPA	www.asaspa.it	0,349%	<b>327.617,00</b>
CASALP SPA	www.casalp.it	0,11%	<b>57.711,00</b>
ALATOSCANA SPA	www.elbaisland-airport.it	0,35%	<b>-93.674,00</b>
GAL ETRURIA SCRL	www.galetruria.it	2,01%	<b>33,00</b>
RETI AMBIENTE SPA	www.comune.pisa.it	0,003%	<b>202.061,00</b>
FIDI TOSCANA – in corso di dismissione	www.fiditoscana.it	0,0008%	<b>-9.486.651,00</b>

La Società Fidi Toscana ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016).

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 170.150,56 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 690.137,64 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.240.950,43	1.237.868,53	2.044.029,81

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a permessi da costruire e a sopravvenienze ed insussistenze attive e passive

## 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:

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	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 4.475.355,20 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	€	5.031.127,15
(+)	FCDE economica	€	4.745.355,20
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	2.602,00
(-)	Crediti stralciati	€	1.932.599,23
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>7.841.281,12</b>

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	4.619,95
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	400.122,76
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	19.010,66
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>414.513,47</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	833.946,17
II	Riserve	€	15.194.448,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	902.571,89
b	da capitale	€	86.586,96
c	da permessi di costruire	€	463.275,36
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	13.697.705,19
e	altre riserve indisponibili	€	44.308,80
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	4.619,95

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

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

		<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve	€	4.619,95
portata a nuovo		
<b>Totale</b>	€	<b>4.619,95</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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</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

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	€	12.326.869,88
(-)	Debiti da finanziamento	€	8.385.497,55
(-)	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>3.941.372,33</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.600.579,46.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

