

# COMUNE DI CRESPINA LORENZANA

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. GIANLUCA BARBIERI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
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 .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	36
CONCLUSIONI .....	37

## **Comune di Crespina Lorenzana**

### **Organo di revisione**

#### **Verbale n. 45 del 9 Giugno 2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

#### **presenta**

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

Carrara, lì 9 Giugno 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluca Barbieri

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Barbieri Gianluca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 26.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 21 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 19/05/2020, 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. 52 del 26/07/2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	14
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	1

- ◆ 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 Crespina Lorenzana registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5436 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei

servizi a domanda individuale, 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>	<i>% di copertura prevista</i>
Servizi cimiteriali	€ 32.540,42	€ 30.990,53	€ 1.549,89	105,00%	
Uso locali non istituzionali	€ 6.035,00	€ 4.499,42	€ 1.535,58	134,13%	
<b>Totali</b>	<b>€ 38.575,42</b>	<b>€ 35.489,95</b>	<b>€ 3.085,47</b>	<b>108,69%</b>	

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.442.238,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.442.238,27

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	€ 2.088.593,40	€ 2.373.089,30	€ 2.442.238,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 143.129,67	€ 543.262,85	€ 680.326,91

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

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

### **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	+	€ 931.820,06	€ 2.088.593,40	€ 2.373.089,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+		€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 28.534,24	€ 143.129,67	€ 543.262,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 143.129,67	€ 543.262,85	€ 680.326,91
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.088.593,40	€ 2.373.089,30	€ 2.442.238,27

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 come risulta dal seguente prospetto concernente le riscossioni ed i pagamenti alla data del 31/12/2019:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 2.373.089,30</b>			<b>€ 2.373.089,30</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.821.089,72	€ 3.182.553,12	€ 476.672,02	€ 3.659.225,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 573.613,11	€ 496.681,55	€ 18.226,95	€ 514.908,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.557.658,77	€ 707.082,02	€ 250.084,22	€ 957.166,24
<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>€ 7.952.361,60</b>	<b>€ 4.386.316,69</b>	<b>€ 744.983,19</b>	<b>€ 5.131.299,88</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.232.246,58	€ 3.758.652,63	€ 966.164,80	€ 4.724.817,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 341.650,56	€ 310.854,75	€ -	€ 310.854,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.573.897,14</b>	<b>€ 4.069.507,38</b>	<b>€ 966.164,80</b>	<b>€ 5.035.672,18</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.378.464,46</b>	<b>€ 316.809,31</b>	<b>-€ 221.181,61</b>	<b>€ 95.627,70</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)	+	€ 30.795,80	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 107.699,00	€ -	€ -	€ -
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>€ 1.301.561,26</b>	<b>€ 316.809,31</b>	<b>-€ 221.181,61</b>	<b>€ 95.627,70</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.280.584,15	€ 912.516,50	€ 1.165.468,00	€ 2.077.984,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 669.585,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 189.176,66	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ 107.699,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.247.044,81</b>	<b>€ 912.516,50</b>	<b>€ 1.165.468,00</b>	<b>€ 2.077.984,50</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.247.044,81</b>	<b>€ 912.516,50</b>	<b>€ 1.165.468,00</b>	<b>€ 2.077.984,50</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.384.359,52	€ 1.816.981,05	€ 286.582,18	€ 2.103.563,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.384.359,52</b>	<b>€ 1.816.981,05</b>	<b>€ 286.582,18</b>	<b>€ 2.103.563,23</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.384.359,52</b>	<b>€ 1.816.981,05</b>	<b>€ 286.582,18</b>	<b>€ 2.103.563,23</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.831.889,49</b>	<b>-€ 904.464,55</b>	<b>€ 878.885,82</b>	<b>-€ 25.578,73</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (T) - Chiusura anticipazioni	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.287.964,57	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.281.460,57	€ -	€ 900,00	€ 900,00
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.513.044,05</b>	<b>-€ 587.655,24</b>	<b>€ 656.804,21</b>	<b>€ 2.442.238,27</b>

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di Euro 5.978.894,57 così come stabilito dalla Giunta Comunale con propria Deliberazione n. 8 del 29/01/2019.

### **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 1.169.986,08.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 320.153,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 315.625,26 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.169.986,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	177.801,74
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	672.031,30
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>320.153,04</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	320.153,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	4.527,78
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>315.625,26</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>	-€ 443.847,41
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.456.812,34
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.696.305,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 760.506,93
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 60.119,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.178,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 79.297,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 443.847,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 760.506,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 79.297,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 853.326,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.536.333,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.785.617,20

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.013.189,29	€ 3.672.441,03	€ 3.182.553,12	86,66%
<b>Titolo II</b>	€ 525.757,81	€ 513.936,16	€ 496.681,55	96,64%
<b>Titolo III</b>	€ 1.223.397,10	€ 1.103.452,53	€ 707.082,02	64,08%
<b>Titolo IV</b>	€ 165.093,63	€ 1.392.784,97	€ 912.516,50	65,52%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo o 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	(+)	62.656,46
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>	(+)	5.289.829,72
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	(-)	4.681.730,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	78.159,34
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>	(-)	310.854,75
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>281.741,45</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>	(+)	142.202,51
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>	(+)	30.795,80
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.699,00
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>350.040,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	177.801,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.075,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>139.163,05</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	4.527,78
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>134.635,27</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	711.124,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.394.155,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.392.784,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.795,80
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	(+)	104.699,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.133.876,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.618.146,07
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>819.945,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	638.955,33
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>180.989,99</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>180.989,99</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.169.986,08</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		177.801,74
Risorse vincolate nel bilancio		672.031,30
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>320.153,04</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.527,78
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>315.625,26</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>350.040,76</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	142.202,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	177.801,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	4.527,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	33.075,97
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>7.567,24</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate 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)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
						-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					
		596,82			- 596,82	-
						-
	Totale Fondo perdite società partecipate	596,82	-	-	- 596,82	-
	Fondo contenzioso					
		23.000,00		18.000,00		41.000,00
						-
	Totale Fondo contenzioso	23.000,00	-	18.000,00	-	41.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
		1.193.832,88		159.801,74		1.353.634,62
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.193.832,88	-	159.801,74	-	1.353.634,62
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
						-
						-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
		8.335,25	- 5.752,03		5.124,60	7.707,82
						-
	Totale Altri accantonamenti	8.335,25	- 5.752,03	-	5.124,60	7.707,82
	<b>Totale</b>	<b>1.225.764,95</b>	<b>- 5.752,03</b>	<b>177.801,74</b>	<b>4.527,78</b>	<b>1.402.342,44</b>

## 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) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
				67750,22		375040,93	188105,93	16214,00	992,37	1188,05	171909,05	238666,90
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				<b>67750,22</b>		<b>375040,93</b>	<b>188105,93</b>	<b>16214,00</b>	<b>992,37</b>		<b>171909,05</b>	<b>238666,90</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
				26231,40		817593,81	150549,56	166922,00	3035,74		500122,25	523317,91
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>26231,40</b>		<b>817593,81</b>	<b>150549,56</b>	<b>166922,00</b>	<b>3035,74</b>		<b>500122,25</b>	<b>523317,91</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
				120662,17							0,00	120662,17
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>120662,17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>120662,17</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
						18987,20	18987,20				0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>0,00</b>		<b>18987,20</b>	<b>18987,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>214643,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1211621,94</b>	<b>357642,69</b>	<b>183136,00</b>	<b>4028,11</b>		<b>672031,30</b>	<b>882646,98</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</b>												
												39674,82
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>											<b>0</b>	<b>39674,82</b>
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l-1-m1)</b>											171909,05	198992,08
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m2)</b>											500122,25	523317,91
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m3)</b>											0	120662,17
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m4)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m5)</b>											0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>											<b>672031,3</b>	<b>842972,16</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
				27.715,66	453.826,00	97.613,98	257.447,23	2.393,04	124.087,41
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
<b>Totale</b>				27.715,66	453.826,00	97.613,98	257.447,23	2.393,04	124.087,41
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					124.087,41

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della

## **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;

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 62.656,46	€ 78.159,34
FPV di parte capitale	€ 4.394.155,88	€ 3.618.146,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è rappresentata come segue:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 122.424,95	€ 62.656,46	€ 78.159,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 17.717,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 93.030,53	€ 62.656,46	€ 78.159,34
- 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	€ 11.677,43	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è rappresentata come segue:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 613.288,75	€ 4.394.155,88	€ 3.618.146,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 351.183,15	€ 4.136.224,13	€ 1.090.391,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 262.105,60	€ 257.931,75	€ 2.527.754,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.785.617,20 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.373.089,30
RISCOSSIONI	(+)	1.916.451,19	6.120.774,07	8.037.225,26
PAGAMENTI	(-)	1.253.646,98	6.714.429,31	7.968.076,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.442.238,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.442.238,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.016.092,79	1.389.781,50	5.405.874,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	126.216,28	1.239.973,67	1.366.189,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			78.159,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.618.146,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.785.617,20</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.916.441,76	€ 2.389.660,07	€ 2.785.617,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 748.281,12	€ 1.225.764,95	€ 1.402.342,44
Parte vincolata (C)	€ 388.870,40	€ 214.643,79	€ 882.646,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 92.745,41	€ 27.715,66	€ 124.087,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 686.544,83	€ 921.535,67	€ 376.540,37

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 e libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 136.450,48	€ 136.450,48								
Finanziamento spese di investimento	€ 683.408,40	€ 683.408,40								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.752,03		€ -	€ -	€ 5.752,03					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 27.715,66									€ 27.715,66
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.536.333,51	€ 101.676,80	€ 1.193.832,88	€ 23.000,00	€ 3.180,04	€ 67.750,22	€ 26.231,40	€ 120.662,17		€ -
<b>Valore monetario della parte</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. 23 del 10/03/2020 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. 23 del 10/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 5.872.424,65	€ 1.916.451,19	€ 4.016.092,79	€ 60.119,33
Residui passivi	€ 1.399.041,54	€ 1.253.646,98	€ 126.216,28	-€ 19.178,28

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 75.919,33	€ 13.127,06
Gestione corrente vincolata	-€ 13.635,43	€ 4.838,21
Gestione in conto capitale vincolata	-	€ 432,41
Gestione in conto capitale non vincolata	-	€ 20,03
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.164,57	€ 760,57
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 60.119,33</b>	<b>€ 19.178,28</b>

L'importo dei minori residui attivi eliminati risulta positivo in quanto, a fronte di minori residui attivi pari ad Euro - 50.995,06, si registrano maggiori accertamenti in c/residui per Euro 111.114,39. In particolare, i maggiori residui attivi riaccertati fanno riferimento alla gestione corrente libera ed il loro importo è stato sommato algebricamente alle insussistenze relative alla medesima gestione, dando l'importo finale riportato in tabella di Euro 75.919,33.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	-	948.537,39	1.330.720,13	920.104,61	598.674,81	407.820,67	277.068,12	201.844,12
	Riscosso c/residui al 31.12	-	171.112,94	601.943,81	357.708,00	212.204,68	154.001,04		
	Percentuale di riscossione	-	18,04%	45,23%	38,88%	35,45%	<b>37,76%</b>		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	-	668.816,71	695.442,58	789.107,02	1.003.834,16	1.237.273,13	1.438.157,76	1.047.697,92
	Riscosso c/residui al 31.12	-	283.484,79	218.149,58	150.909,53	109.543,67	74.857,60		
	Percentuale di riscossione	-	42,39%	31,37%	19,12%	10,91%	<b>6,05%</b>		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	115.045,37	85.749,83	9.800,62	20.976,55	38.647,41	168.270,85	59.696,21
	Riscosso c/residui al 31.12	-	33.668,44	70.426,22	12.732,30	20.976,55	36.552,39		
	Percentuale di riscossione	-	29,27%	82,13%	129,91%	100,00%	<b>94,58%</b>		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	16.706,26	8.464,80	9.136,90	8.261,80	7.482,00	12.870,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	15.582,86	8.237,30	8.268,10	7.802,60	7.420,00		
	Percentuale di riscossione	-	93,28%	97,31%	90,49%	94,44%	<b>99,17%</b>		

## **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.353.634,62.

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

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 41.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 41.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- . Euro 23.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- . Euro 18.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

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

Nel corso dell'esercizio 2019, per questo Ente, non sono ricorse le fattispecie previste dalla normativa per l'accantonamento al fondo perdite società partecipate, pertanto tale fondo è stato iscritto con valore pari a 0,00 nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

### **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)	€ 5.863,00
Variazione agli accantonamenti in sede di rendiconto	€ 621,10
- utilizzi	€ 5.752,03
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO (mensilità maturate anno 2019- mandato 2019/2024)</b>	<b>€ 732,07</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.975,75 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	807.307,71	2.920.377,69	2.113.069,98
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.632.602,88	3.726.899,07	-905.703,81

## **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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.117.325,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.103.930,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 880.046,74	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 6.101.302,29	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 610.130,23	
<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)	€ 177.449,47	
(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>	€ 432.680,76	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 177.449,47	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		2,91%
<p>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.</p> <p><b>Nota Esplicativa</b>                      Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.                      Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.</p>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.760.206,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 310.854,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.449.351,25

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 4.535.611,68	€ 4.372.680,96	€ 4.760.206,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 669.585,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 162.930,26	€ 282.060,11	€ 310.854,75
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,46	€ 0,15	€ 0,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.372.680,96</b>	<b>€ 4.760.206,00</b>	<b>€ 4.449.351,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5420	5436	5408
Debito medio per abitante	806,77	875,68	822,74

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 178.649,69	€ 172.155,15	€ 177.449,47
Quota capitale	€ 310.479,49	€ 282.060,11	€ 310.854,75

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



## **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): Euro 1.169.986,08
- W2\* (equilibrio di bilancio): Euro 320.153,04
- W3\* (equilibrio complessivo): Euro 315.625,26

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 124.845,90	€ 125.845,90	€ 19.944,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 124.845,90	€ 125.845,90	€ 19.944,00	€ -

### IMU - CAP. 8/2

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 36.457,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 274.064,27	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.199,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 236.864,75	86,43%
Residui della competenza	€ 23.248,49	
Residui totali	€ 260.113,24	
FCDE al 31/12/2019	€ 189.492,49	72,85%

### TASI – CAP. 9/0

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 6.968,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.067,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.067,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.863,51	
Residui totali	€ 7.863,51	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### **TARSU – TIA - TARI - CAP. 8/6 - 32/4 - 36/1 - 36/3**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 69.279,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.224.738,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 74.857,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.149.880,74	93,89%
Residui della competenza	€ 288.277,02	
Residui totali	€ 1.438.157,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.047.697,92	72,85%

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>			
Accertamento	€ 241.465,19	€ 209.535,36	€ 174.130,13
Riscossione	€ 241.465,19	€ 209.535,36	€ 174.130,13

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 145.517,86	€ 169.609,57	€ 257.115,00
Riscossione	€ 131.973,81	€ 130.962,16	€ 90.939,17
%riscossione	90,69	77,21	35,37

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 145.517,86	€ 169.609,57	€ 257.115,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.738,55	€ 16.553,16	€ 59.696,21
entrata netta	€ 139.779,31	€ 153.056,41	€ 197.418,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 89.101,59	€ 61.566,20	€ 91.202,90
% per spesa corrente	63,74%	40,22%	46,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ 19.954,00	€ 33.265,71	€ 27.734,78
% per Investimenti	14,28%	21,73%	14,05%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente: CAP. 428-429-430-431

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 38.647,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.552,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.095,02	5,42%
Residui della competenza	€ 166.175,83	
Residui totali	€ 168.270,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 59.696,21	35,48%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>FITTI ATTIVI 586.1 - 586.4</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.482,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.420,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 62,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.870,00	
Residui totali	€ 12.870,00	
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	€ 1.338.500,92	€ 1.260.401,51	-78.099,41
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.126,62	€ 108.890,36	5.763,74
103	acquisto beni e servizi	€ 2.649.463,24	€ 2.625.759,69	-23.703,55
104	trasferimenti correnti	€ 498.029,47	€ 492.776,66	-5.252,81
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 172.155,15	€ 177.449,47	5.294,32
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.697,67	€ 6.976,95	-720,72
110	altre spese correnti	€ 1.000,00	€ 9.476,00	8.476,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.769.973,07</b>	<b>€ 4.681.730,64</b>	<b>-88.242,43</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 99.435,94;
- 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 1.587.096,25;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.412.569,76	€ 1.260.401,51
Spese macroaggregato 103	€ 33.098,58	€ 42.517,85
Irap macroaggregato 102	€ 88.652,75	€ 83.775,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 52.748,16	€ 790,26
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.587.069,25</b>	<b>€ 1.387.485,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 153.446,23</b>	€ 148.956,14
(-) Altre componenti escluse:		€ -
di cui rinnovi contrattuali		€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.433.623,02</b>	<b>€ 1.238.529,34</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Non è stato possibile riscontrare direttamente le risultanze con le seguenti società:

- REA Spa
- Acque Spa

- CTT Nord Srl
- C.P.T. Srl in liquidazione;
- GAL Etruria Scrl

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 anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente (segnatamente servizio raccolta rifiuti e parte dei servizi relativi alla gestione della mensa scolastica).

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

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 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**

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
C.P.T. SRL in liquidazione	1%	722.547	0		società in liquidazione	2016 - 2017-2018

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata Compagnia Pisana Trasporti srl in liquidazione ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due esercizi 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 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:

CONTO ECONOMICO 2019			
		2018	2019
A	componenti positivi della gestione	€ 5.770.371,88	€ 5.606.184,06
B	componenti negativi della gestione	€ 5.730.328,64	€ 5.260.881,12
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>€ 40.043,24</b>	<b>€ 345.302,94</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	€ 4.114,48	-€ 19.983,58
	Proventi finanziari	€ 176.269,63	€ 157.465,89
	Oneri finanziari	€ 172.155,15	€ 177.449,47
D	Rettifica di valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 44.157,72</b>	<b>€ 325.319,36</b>
E	Proventi straordinari	€ 176.796,55	€ 651.443,40
E	Oneri straordinari	€ 86.675,25	€ 161.816,19
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 134.279,02</b>	<b>€ 814.946,57</b>
	Imposte	€ 86.223,85	€ 86.312,73
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>€ 48.055,17</b>	<b>€ 728.633,84</b>

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla contrazione dei componenti negativi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 728.633,84 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 680.578,67 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 157.455,31 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia	0,26%	74.903,27
Acque Spa	0,25%	15.115,80
Ctt Spa	0,55%	3.500,00
Cerbaie	0,85%	3.936,21
Farmacia Comunale Srl	100,00%	60.000,00

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
488.986,35	975.327,09	714.277,70

## 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 2018			
ATTIVO	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	18.236,22	22.667,89	40.904,11
Immobilizzazioni materiali	21.031.381,19	1.447.554,39	22.478.935,58
Immobilizzazioni finanziarie	1.062.613,69	117.407,86	1.180.021,55
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.112.231,10</b>	<b>1.587.630,14</b>	<b>23.699.861,24</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.026.998,49	- 595.088,30	3.431.910,19
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.042.674,30	147.274,08	3.189.948,38
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.069.672,79</b>	<b>-447.814,22</b>	<b>6.621.858,57</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>7.581,12</b>	<b>7.581,12</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>29.181.903,89</b>	<b>1.147.397,04</b>	<b>30.329.300,93</b>
PASSIVO			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.679.607,47</b>	<b>846.041,70</b>	<b>€19.525.649,17</b>
Fondo rischi e oneri	9.608,00	- 4.608,00	5.000,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	4.608,00	4.608,00
Debiti	6.424.233,99	- 166.271,89	6.257.962,10
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>4.068.454,43</b>	<b>467.627,23</b>	<b>4.536.081,66</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>29.181.903,89</b>	<b>1.147.397,04</b>	<b>30.329.300,93</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</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:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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.

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

### 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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto ammonta ad € 19.525.649,18 scomposti come segue:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	1.417.403,12
II	Riserve	17.379.612,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	660.545,25
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.719.066,96
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>728.633,84</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio all'apposita riserva da risultato economico esercizi precedenti.

### 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.

### 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 ed è pari ad euro 1.720,00.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- 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.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base di quanto sopra esposto l'Organo di revisione ritiene:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria essendo state rispettate le regole ed i principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica con riferimento al saldo di bilancio, contenimento delle spese di personale e il rispetto dei limiti di indebitamento;
- congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo rischi;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibili i valori patrimoniali;
- rispettata la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato.

Inoltre il Revisore ritiene che:

- deve essere posta sempre massima attenzione nell'accertamento dei residui;
- deve essere continuamente monitorata la riconciliazione delle entrate tributarie al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione corrente;
- deve essere sempre prestato massimo rigore all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUCA BARBIERI (\*)

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.