

# COMUNE DI POMPEI

Provincia di Napoli

## Relazione dell'organo di revisione

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

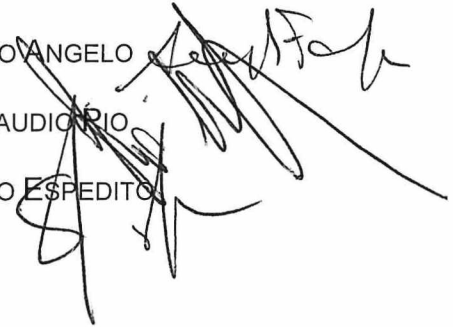
# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PAGANO ANGELO

DEL GAUDICARIO

ESPOSITO ESPEDITO

Handwritten signatures in black ink, overlapping the printed names of the revision organ members.

## Comune di Pompei

### Organo di revisione

Verbale n. 50 del 2 luglio 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:

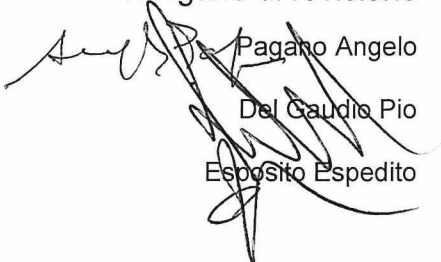
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Pompei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pompei, li 02/07/2020

L'organo di revisione

  
Pagano Angelo  
Del Caudio Pio  
Esposito Espedito

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.35 del 29/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 19/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati dal commissario prefettizio con i poteri della giunta - n. 73 del 16/06/2020 - 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;

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 del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio n.20 del 27/05/2020;

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

|   |   |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali   | 8 |
| di cui variazioni di Consiglio  | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | 3 |

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

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Pompei registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 25.087 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso del 2019, l'organo di revisione, ha accertato che è stato applicato l'avanzo presunto ed ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;  
(eventuale)
- 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6,



del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE   | IMPORTO         |
|---|-----------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                 | € 10.296.322,30 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | € 335.045,58    |
| c) QUOTA DISAVANZO ANNI PRECEDENTI  | € 1.440.182,32  |
| d) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)   | € 8.521.094,40  |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO   | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                |                |                     |
|--|---|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
|  |   | esercizio 2020                        | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15  | € 10.296.322,30                         | € 355.045,58                          | € 355.045,58   | € 355.045,58   | € 355.045,58        |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                     |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup> |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....                              |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente                         |   |                                       |                |                |                     |
| <b>TOTALE</b>  | € 10.296.322,30                         | € 355.045,58                          | € 355.045,58   | € 355.045,58   | € -                 |

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 613.697,67 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>         |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                       |                     |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 1.348.784,57        | € 590.537,00        | € 609.199,10        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                       |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                       |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                       |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                       |                     | € 4.498,57          |
|   |                       |                     |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 1.348.784,57</b> | <b>€ 590.537,00</b> | <b>€ 613.697,67</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **222.359,20**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento presunto per euro **8.605,80**

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con entrate correnti per euro **222.359,20**

- 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, acquisite e smaltimento rifiuti.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left and several smaller initials on the right.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                     |                     |                     |                           |                         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2019                                | Proventi            | Costi               | Saldo               | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido                                     |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Casa riposo anziani                            |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Fiere e mercati                                |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Mense scolastiche                              | € 143.655,60        | € 229.077,94        | -€ 85.422,34        | 62,71%                    | 60,00%                  |
| Musei e pinacoteche                            |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Colonie e soggiorni stagionali                 |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Corsi extrascolastici                          |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Impianti sportivi                              |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Parchimetri                                    |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Servizi turistici                              |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Trasporti funebri, pompe funebri               |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Uso locali non istituzionali                   |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Centro creativo                                |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| Altri servizi                                  |                     |                     | € -                 |                           |                         |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 143.655,60</b> | <b>€ 229.077,94</b> | <b>-€ 85.422,34</b> | <b>62,71%</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) | € 6.650.699,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 6.650.699,76 |

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

|                                  | 2017           | 2018           | 2019           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 414.329,31   | € 3.978.786,92 | € 6.650.699,76 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 1.206.792,93 | € 2.142.938,04 | € 1.745.135,33 |

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

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

Handwritten signature and initials, likely representing the auditor or the entity's representative.

**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   | +          | € 1.095.688,17 | € 1.206.792,95 | € 2.142.938,04 |
| Somme utilizzate in termini di cassa     | +          | € -            | -€ 24.414,50   | -€ 56.666,66   |
| Fondi vincolati all'1.1                  | =          | € 1.095.688,17 | € 1.182.378,45 | € 2.086.271,38 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | +          | € 111.104,78   | € 1.424.071,08 | € 775.063,45   |
| Decrementi per pagamenti vincolati       | -          | € -            | € 463.511,49   | € 1.116.199,50 |
| Fondi vincolati al 31.12                 | =          | € 1.206.792,95 | € 2.142.938,04 | € 1.745.135,33 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al  | -          | € 792.463,64   | € -            | € -            |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12  | =          | € 414.329,31   | € 2.142.938,04 | € 1.745.135,33 |

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:

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left and several smaller initials on the right.

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019   |     |                         |                       |                     |                       |
|---|-----|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|   | +/- | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui             | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |     | € -                     |                       |                     | € 3.978.786,92        |
| Entrate Titolo 1.00   | +   | € 16.460.558,71         | € 15.599.091,18       | € 2.829.317,08      | € 18.428.408,26       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00   | +   | € 984.415,34            | € 594.679,20          | € 104.454,12        | € 699.133,32          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00   | +   | € 5.846.848,14          | € 4.962.695,54        | € 199.623,31        | € 5.162.318,85        |
| <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)   | =   | € 23.291.822,19         | € 21.156.465,92       | € 3.133.394,51      | € 24.289.860,43       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>   |     | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +   | € 26.035.616,23         | € 18.138.544,41       | € 2.280.958,10      | € 20.419.502,51       |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +   | € 1.611.846,98          | € 643.210,15          | € 815.983,47        | € 1.459.193,62        |
| <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)  | =   | € 27.647.463,21         | € 18.781.754,56       | € 3.096.941,57      | € 21.878.696,13       |
| Differenza D (D=B-C)  | =   | -€ 4.355.641,02         | € 2.374.711,36        | € 36.452,94         | € 2.411.164,30        |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |     |                         |                       |                     |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | +   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | -   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)  | =   | -€ 4.355.641,02         | € 2.374.711,36        | € 36.452,94         | € 2.411.164,30        |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +   | € 6.783.870,92          | € 521.417,79          | € 575.572,38        | € 1.096.990,17        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | +   | € 2.819.186,63          | € -                   | € 6.028,76          | € 6.028,76            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | +   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)   | =   | € 9.603.057,55          | € 521.417,79          | € 581.601,14        | € 1.103.018,93        |
| 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)  | =   | € 9.603.057,55          | € 521.417,79          | € 581.601,14        | € 1.103.018,93        |
| Spese Titolo 2.00   | +   | € 7.013.345,94          | € 381.401,19          | € 347.936,61        | € 729.337,80          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)  | =   | € 7.013.345,94          | € 381.401,19          | € 347.936,61        | € 729.337,80          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -   | € -                     | € -                   | € -                 | € -                   |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | -   | € 7.013.345,94          | € 381.401,19          | € 347.936,61        | € 729.337,80          |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | =   | € 2.589.711,61          | € 140.016,60          | € 233.664,53        | € 373.681,13          |
| 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   | +   | € 20.000.000,00         | € -                   | € -                 | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -   | € 20.000.000,00         | € -                   | € -                 | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +   | € 11.493.859,83         | € 5.195.925,60        | € -                 | € 5.195.925,60        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -   | € 11.625.369,17         | € 5.187.880,72        | € 120.977,47        | € 5.308.858,19        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)</b>   | =   | <b>-€ 1.897.438,75</b>  | <b>€ 2.522.772,84</b> | <b>€ 149.140,00</b> | <b>€ 6.650.699,76</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha richiesto nessuna anticipazione di tesoreria per l'anno 2019**, pur avendo approvato

il ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL – per un importo di € 6.611.181,87.

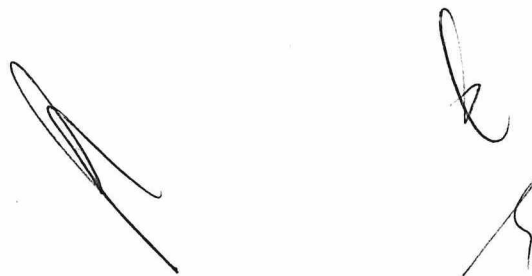
|   | 2017           | 2018           | 2019 |
|---|----------------|----------------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi       | € 9.646.980,00 | € 5.761.474,74 | € -  |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per  | € -            | € -            | € -  |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                               | € 349,00       | € 88,00        | € -  |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata          |                |                | € -  |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>        | € -            | € -            | € -  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 60.379,79    | € 12.056,46    | € -  |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### 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.

The image shows two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is a stylized, cursive mark. The signature on the right is also cursive and appears to be a different name or a second signature.

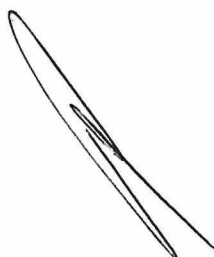
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| 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>   | € 20.620.439,75                    | € 19.806.802,70              | € 15.599.091,18         | 78,76                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 704.486,27                       | € 685.024,23                 | € 594.679,20            | 86,81                             |
| <b>Titolo III</b> | € 5.602.225,48                     | € 5.842.683,62               | € 4.962.695,54          | 84,94                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 8.370.587,71                     | € 931.798,54                 | € 521.417,79            | 55,96                             |
| <b>Titolo VI</b>  | € 2.405.566,00                     | € 1.945.000,00               | € -                     | 0,00                              |
| <b>Titolo VII</b> | € 20.000.000,00                    | 0                            | 0                       | 0,00                              |
| <b>Titolo IX</b>  | € 11.296.257,00                    | € 5.208.397,05               | € 5.195.925,60          | 99,76                             |

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

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

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




VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 404.007,59   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 355.045,58   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 26.334.510,55  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | -  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 20.291.597,00  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 637.514,44   |
| 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  | (-) | 643.210,15   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | -  |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)   |     | 4.811.150,97   |
| <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  | (+) | 223.169,66   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 459.339,72   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | -  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | -  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>5.493.660,35</b>  |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 357.740,00   |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio  | (-) | 379.109,01   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>4.756.811,34</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 7.047.330,42   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>11.804.141,76</b>                                       |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 40.000,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 286.333,42   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 2.876.798,54   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) | -  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 459.339,72   |
| 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  | (+) | -  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | -  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 525.783,54   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 2.198.008,70   |
| 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>20.000,00</b>   |
| Z1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | -  |
| - Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio  | (-) | 20.000,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>-</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | -  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>-</b>   |



|   |   |     |                      |
|---|---|-----|----------------------|
|   | <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>4.576.811,35</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  |   | (-) | 7.047.330,42         |
|   | <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>11.624.141,77</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   |   | (+) | 40.000,00            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  |   | (+) | 286.333,42           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  |   | (+) | 2.876.798,54         |
| 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           |   | (-) | 459.339,72           |
| 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    |   | (+) |                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   |   | (-) |                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  |   | (-) | 525.783,54           |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  |   | (-) | 2.198.008,70         |
| 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>20.000,00</b>     |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N  |   | (-) |                      |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  |   | (-) |                      |
|   | <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>20.000,00</b>     |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  |   | (-) |                      |
|   | <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>20.000,00</b>     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  |   | (+) | -                    |
| ZS) 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>20.000,00</b>     |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N   |   |     | 357.740,00           |
| Risorse vincolate nel bilancio  |   |     | 399.109,01           |

|   |  |     |                      |
|---|--|-----|----------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                         |  |     |                      |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |  |     | <b>5.493.660,35</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      |  | (-) | 223.169,66           |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   |  | (-) |                      |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>        |  | (-) | 357.740,00           |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> |  | (-) | 7.047.330,42         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     |  | (-) | 379.109,01           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>              |  |     | <b>11.580.972,10</b> |

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
|   |             | (a)                           | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)-(c)+(d)  |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             | 4.576.646,12                  |  |   |  | 4576646,12   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 4.576.646,12                  | 0  | 0   | 0  | 4.576.646,12   |
| Fondo perdite società partecipate                           |             | 1.460.000,00                  |  |   |  | 1460000  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 1.460.000,00                  | 0  | 0   | 0  | 1.460.000,00   |
| Fondo contenzioso   |             | 954.209,24                    | -151.951,66  |   |  | 802257,58  |
|   |             | 882.943,41                    |  | 260.770,00  |  | 1143713,41   |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 1837152,65                    | -151951,66   | 260770  | 0  | 1945970,99   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             | 12.210.005,01                 |  |   | -7.047.330,42  | 5.162.674,59   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 12210005,01                   | 0  | 0   | -7047330,42  | 5162674,59   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | 943.246,41                    | -21.218,00   | 96.970,00   | 0  | 1.018.998,41   |
| <b>Totale</b>   |             | <b>21027050,19</b>            | <b>-173169,66</b>  | <b>357740</b>   | <b>-7047330,42</b>   | <b>14.164.290,11</b>   |

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

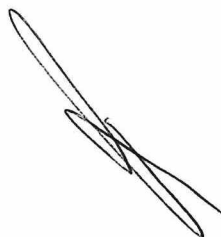
Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Cap. di entrata                                      | Descr.                                    | Capitolo di spesa correlato | Descr.   | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni esere. 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 dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---|-----------------------------|--|--|--|--|---|---|--|--|---|---|
|  |   |                             |  | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)  | (g)  | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)                   | (i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)                               |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                 |   |                             |  |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
| 428  | violazione codice strada art.208          |                             | progetto 2019-potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni finanziato da art.208 sabiro accessorio | 372.036,38   | 50.000,00  | 258.919,99                                   | 169.976,51  |   |  |  | 138943,48                                 | 460979,86   |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)            |   |                             |  | 372036,38  |  | 258919,99                                    | 169976,51   | 0   | 0  |  | 138943,48                                 | 460979,86   |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>            |   |                             |  |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
| 194  | contrib. Regione buoni libro              | 738.1                       | organizzazione finan giovani   | 5.575,51   |  |  |   |   |  |  | 0   | 5575,51   |
| 766  | concessioni criteriati                    | 684                         | libri ed edifici scolastici  | 908.503,40   | -40000   | 125.523,63                                   | 20.000,00   |   | -6,83  |  | 125523,63                                 | 125530,46   |
| 852  | progetto innoveNA (impolri)               | 3780                        | costruzione locali contributi da privati   |  |  | 1.732,00                                     | 1.732,00  |   |  |  | 20000                                     | 888503,4  |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)       |   |                             |  | 914078,91  |  | 127255,63                                    | 21732   | 0   | -6,83  |  | 145523,63                                 | 1019609,37  |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>            |   |                             |  |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)       |   |                             |  | 0  |  | 0  | 0   | 0   | 0  |  | 0   | 0   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>      |   |                             |  |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4) |   |                             |  | 0  |  | 0  | 0   | 0   | 0  |  | 0   | 0   |
| <b>Altri vincoli</b>                                 |   |                             |  |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
| 12   | imposta di soggiorno                      |                             | Spese per manifestazioni turistiche  | 205.592,32   |  | 535.758,03                                   | 376.100,79  | 47.183,06   | -13.928,45   |  | 112474,18                                 | 331994,95   |
| 594  | gestione patrimoniali ex ospedali riuniti | 230                         | liti fondi nautici   | 11.017,34  |  | 2.168,72                                     |   |   | -3.435,14  |  | 2168,72                                   | 16621,2   |
| Totale altri vincoli (U5)                            |   |                             |  | 216609,66  |  | 537926,75                                    | 376100,79   | 47183,06  | -17363,59  |  | 114642,9                                  | 348616,15   |
| <b>Totale risorse vincolate (U1+U2+U3+U4+U5)</b>     |   |                             |  | <b>1502724,95</b>  | <b>0</b>   | <b>924102,37</b>                             | <b>567809,3</b>   | <b>47183,06</b>   | <b>-17370,42</b>   |  | <b>399110,01</b>                          | <b>1829205,38</b>   |

|   |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |                  |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                      |                  |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                      |                  |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |                  |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |                  |                   |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate<br/>(m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>                         | <b>0</b>         | <b>0</b>          |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/1=V1-m/1)         | 138.942,48       | 460.979,31        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/2=V2-m/2) | 145.523,63       | 1.019.609,37      |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/3=V3-m/3) | 0                | 0                 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/4=V4-m/4)        | 114.642,90       | 352.616,28        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br>(n/5=V5-m/5)         | 0                | 0                 |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti<br/>(n=I-m)</b>               | <b>399109,01</b> | <b>1833204,96</b> |







| <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  | € 1.081.656,85 | € 404.007,59 | € 637.514,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 5.839,07     | € -          | € 31.925,16  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 942.503,09   | € 230.288,98 | € 369.248,79 |
| - 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***                | € 104.526,09   | € 173.718,61 | € 74.225,03  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € 28.788,60    | € -          | € 162.115,46 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -            | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -            | € -          | € -          |
| - 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:

| <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  | € 580.309,33 | € 286.333,42 | € 2.198.008,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € -          | € 286.333,42 | € 2.198.008,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -          | € -            |

### **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 8.339.494,53, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | <b>GESTIONE</b> |                   |               |
|---|-----|-----------------|-------------------|---------------|
|   |     | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b> |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |                 |                   | 3.978.786,92  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 3.714.995,65    | 26.873.809,31     | 30.588.804,96 |
| PAGAMENTI   | (-) | 3.565.855,65    | 24.351.036,47     | 27.916.892,12 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                 |                   | 6.650.699,76  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |                 |                   | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                 |                   | 6.650.699,76  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 2.592.897,28    | 7.545.896,83      | 10.138.794,11 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |                 |                   | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 3.296.524,93    | 2.317.951,27      | 5.614.476,20  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |                 |                   | 637.514,44    |

|  |            |  |                     |
|--|------------|--|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup> | (-)        |  | 2.198.008,70        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 <sup>(2)</sup></b> | <b>(=)</b> |  | <b>8.339.494,53</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>   |  |  |                      |
|--|--|--|----------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |  |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>   |  |  | 5.162.674,59         |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  |  | 4.576.646,12         |
| Fondo perdite società partecipate  |  |  | 1.460.000,00         |
| Fondo contenzioso  |  |  | 1.945.970,99         |
| Altri accantonamenti   |  |  | 1.018.998,41         |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                       |  | <b>14.164.290,11</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |  |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |  |  | 460.979,31           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |  | 1.019.609,37         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  |  | 0,00                 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |  | 352.616,28           |
| Altri vincoli  |  |  | 0,00                 |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>   |  | <b>1.833.204,96</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |  |                      |
|  |  |  | 232.533,59           |
|  | <b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>                       |  | <b>232.533,59</b>    |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>                   |  | <b>-7.890.534,13</b> |
|  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> |  | 0,00                 |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |  |  |                      |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata .

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)   | € 7.865.251,55  | € 10.651.990,20 | € 8.339.494,53  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)   | € 15.542.841,48 | € 17.276.744,46 | € 14.164.290,11 |
| Parte vincolata (C)   | € 1.334.872,87  | € 1.655.179,75  | € 1.833.204,96  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | € -             | € -             | € 232.533,59    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)  | -€ 9.012.462,80 | -€ 8.279.934,01 | -€ 7.890.534,13 |



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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |              |                   |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018  |              |                   |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |             |       | Parte destinata agli investimenti |
|  |              |                   | FODE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € 151.951,66 |                   | € -               | € 151.951,66               | € -         |                 |             |       |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € 70.000,00  |                   |                   |                            |             | € 50.000,00     | € 20.000,00 | € -   |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € 21.218,00  |                   |                   |                            |             |                 |             |       | € 21.218,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -          | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -         | € -   | € -                               |
| <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. 72 del 10/06/2020 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.

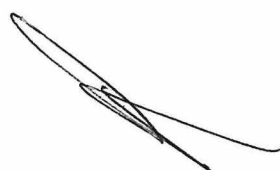
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Prefettizio n. 72 del 10.6.2020 ha comportato le seguenti variazioni:



|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel<br>rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 15.098.957,43 | € 3.714,995,65 | € 2.592.897,28             | -€ 8.791.064,50 |
| Residui passivi | € 7.735.413,14  | € 3.565.855,65 | € 3.296.524,93             | -€ 873.032,56   |
|                 |                 |                |                            |                 |

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

|                                      | Insussistenze dei residui<br>attivi | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata      | € 8.434.824,07                      | € 809.033,85  |
| Gestione corrente vincolata          | € -                                 | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 339.382,43                        | € 63.998,71   |
| Gestione in conto capitale non       | € -                                 | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € 16.858,00                         | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 8.791.064,50                      | € 873.032,56  |




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            | € -                 | € -            | € -            | € 703.752,77   | € 253.894,78   | € 6.400.000,00 | € 458.630,70                            | € 139.667,50       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € 363.394,60   | € 313.612,20   | € 4.349.966,59 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 52%            | 124%           |                |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 342.140,90        | € 1.009.992,89 | € 1.127.037,09 | € 2.971.837,59 | € 4.162.978,43 | € 6.995.439,75 | € 3.523.251,63                          | € 3.231.410,27     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 127.329,90        | € 300.248,96   | € 259.661,87   | 197.488,03     | € 1.078.260,59 | € 3.544.468,98 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 37%                 | 30%            | 23%            | #VALORE!       | 26%            |                |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 354.921,18        | € -            | € -            | € 442.802,86   | € 96.175,76    | € 900.000,00   | € 1.308.668,77                          | € 1.257.868,28     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 33.946,50         | € -            | € -            | € 21.767,93    | € 28.938,26    | € 1.147.104,07 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 10%                 | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 5%             | 30%            |                |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 13.927,54         | € -            | € 100.609,30   | € -            | € 113.023,48   | € 135.250,00   | € 155.827,18                            | € 105.386,75       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € 21.043,38    | € -            | € 60.689,91    | € 123.197,16   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0%                  | #DIV/0!        | 21%            | #DIV/0!        | 54%            |                |   |                    |
| 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            | € -                 | € -            | € -            | € -            | € 3.906,00     | € 548.552,36   | € 124.025,95                            | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € -            | € 3.906,00     | € 521.417,79   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 100%           |                |   |                    |
| 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.162.674,59.

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 8.568.679,67 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

### Fondo anticipazione liquidità

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

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **1.945.970,99** 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 ed altri contenziosi.

A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2019 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro **802.257,58** (contenzioso rilevante ancora da definire), già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro **1.143.713,41** (quali fondi rischi 2015 – 2016 - 2017 e 2019 per **€ 836.743,51** a cui va aggiunto un maggiore accantonamento per contenzioso per **€ 306.970,00**);

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro **1.460.000,00** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### 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) | € -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 6.970,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 6.970,00</b> |

#### Altri fondi e accantonamenti



L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **90.000,00** 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:

|     |  |                     |                   |                    |
|-----|--|---------------------|-------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                   | 0                  |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.446.075,42        | 485.855,29        | -960220,13         |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                     |                   | 0                  |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 56.426,00           |                   | -56426             |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 60.000,00           | 39.928,25         | -20071,75          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.562.501,42</b> | <b>525.783,54</b> | <b>-1036717,88</b> |

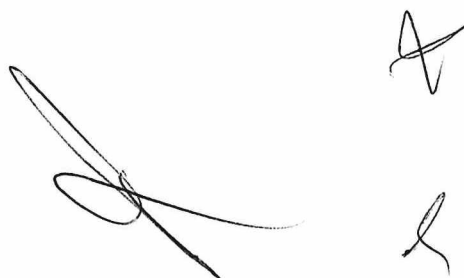
### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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:

The image shows two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is larger and more stylized, while the one on the right is smaller and simpler.

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b>     |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 21.204.746,09        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 467.842,96           |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 4.772.138,48         |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | € 26.444.727,53        |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 2.644.472,75         |              |
| <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) | € 127.249,48           |              |
| (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>  | € 2.517.223,27         |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 127.249,48           |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | <b>0,48%</b> |

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.

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui per complessivi € 108.517,49 ma le risorse derivanti dalla rinegoziazione produrranno i propri effetti dall'esercizio 2020 e successivi.

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente ha ottenuto nel 2014 e nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 5.237.153,70 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

|  |                |  |
|--|----------------|--|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2014- 2015     |  |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 5.237.153,70 |  |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 151.682,60   |  |

### **Contratti di leasing**

L'ente risulta non aver in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.



## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:


### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €5.513.660,35.
- W2\* (equilibrio di bilancio): €4.756.811,34.
- W3\* (equilibrio complessivo): € 11.804.141,76

\* 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.**

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is a large, stylized cursive mark. To its right, there are two smaller, more distinct signatures, one above the other.

## 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 **non 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<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto<br>2019 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>                                    | € 144.456,83 | € 9.840,31  | € -  | € 136.667,50       |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>                        | € -          | € -         | € -  | € -                |
| <b>Recupero evasione COSAP</b>                                  | € -          | € -         | € -  | € -                |
| <b>Recupero evasione altri tributi ruoli VV.UU e Pubblicità</b> | € 575.468,28 | € 37.531,72 | € -  | € 1.021.625,62     |
| <b>TOTALE</b>   | € 719.925,11 | € 47.372,03 | € -  | € 1.158.293,12     |

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 3.663.444,32 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 1.020.718,55 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.749.269,24 |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 893.456,53   | 24,39% |
| Residui della competenza                | € 1.504.438,07 |        |
| Residui totali                          | € 2.397.894,60 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 1.504.438,07 | 62,74% |

In merito si osserva .....

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad €.....

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

| <b>IMU</b>                              |              |       |
|---|--------------|-------|
|   | Importo      | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 253.894,78 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 313.162,20 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 59.267,42 |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 290.214,57 |       |
| Residui totali                          | € 290.214,57 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |              | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

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

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



| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |                |        |
|---|----------------|--------|
|   | Importo        | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 8.119.697,49 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 1.444.921,26 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 6.598.210,55 |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 76.565,68    | 0,94%  |
| Residui della competenza                | € 3.439.750,59 |        |
| Residui totali                          | € 3.516.316,27 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 3.226.000,00 | 91,74% |

### **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  | € 240.657,35 | € 133.063,06 | € 645.443,74 |
| Riscossione   | € 213.566,15 | € 128.495,26 | € 521.417,79 |

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

| Anno | importo      | % x spesa corr. |
|------|--------------|-----------------|
| 2017 | € 165.537,64 | 68,00%          |
| 2018 | € 133.063,06 | 100,00%         |
| 2019 | € 459.339,72 | 71,00%          |

### **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> |              |              |                |
|--|--------------|--------------|----------------|
|  | 2017         | 2018         | 2019           |
| accertamento   | € 283.075,49 | € 251.010,66 | € 1.146.525,93 |
| riscossione  | € 189.950,00 | € 234.736,67 | € 1.146.525,93 |
| %riscossione   | 67,10        | 93,52        | 100,00         |

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

|   | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | € 133.452,96      | € 125.505,33      | € 258.918,99      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 133.452,96      | € 125.505,33      | € 258.918,99      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 39.026,54       | € 70.856,41       | € 168.649,15      |
| % per spesa corrente                      | 29,24%            | 56,46%            | 65,14%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               |                   | € 1.327,36        |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,51%             |

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

| CDS                                     |             |       |
|---|-------------|-------|
|   | Importo     | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 16.273,99 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 16.273,99 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -         | 0,00% |
| Residui della competenza                |             |       |
| Residui totali                          | € -         |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |             |       |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari ad Euro .....**

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              | € 137.068,67 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 59.357,85  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 19.526,77  |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 58.184,05  | 42,45% |
| Residui della competenza                | € 41.652,32  |        |
| Residui totali                          | € 99.836,37  |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 71.466,16  | 71,58% |

### 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              | € 5.863.754,71         | € 5.185.161,46         | -678.593,25        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 344.698,80           | € 315.983,69           | -28.715,11         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 11.953.118,34        | € 11.480.312,24        | -472.806,10        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 692.010,18           | € 518.599,07           | -173.411,11        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 244.182,70           | € 244.596,15           | 413,45             |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.950,57             | € 5.116,95             | 1.166,38           |
| 110 altre spese correnti                      | € 1.610.807,86         | € 2.541.827,44         | 931.019,58         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 20.712.523,16</b> | <b>€ 20.291.597,00</b> | <b>-420.926,16</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 .....
- 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 .....
- 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.

|   | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    |                                     | € 5.185.161,46        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     | € 6.000,00            |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                     | € 295.628,01          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                       |
| Altre spese:Ambito 32                                       |                                     | € 17.000,00           |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ -</b>                          | <b>€ 5.503.789,47</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     | € 199.354,68          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     | € 213.005,73          |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     | € 213.005,73          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 8.900.550,14</b>               | <b>€ 5.091.429,06</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 non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *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*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *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.

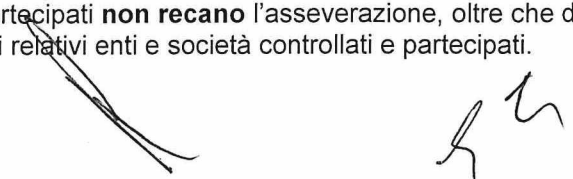
## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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



### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *ha proceduto/non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 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**

Al riguardo si segnala che l'azienda speciale Aspide ha approvato, quale ultimo bilancio ufficiale, quello relativo all'esercizio 2011. Alla data odierna, per quanto di nostra conoscenza, non sono stati approvati i bilanci relativi agli esercizi dal 2012 al 2019. In questo lasso di tempo Aspide ha soltanto fatto pervenire all'Ente delle mere situazioni contabili obbligando, così, gli uffici comunali a procedere alla riclassificazione dei dati al fine di renderli conformi agli schemi di bilancio CEE;

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

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



## CONTO ECONOMICO

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 2.645.534,25 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro - 1.453.774,23 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 non sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ma in schede equivalenti; Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| 2017         | 2018         | 2019         |
|--------------|--------------|--------------|
| 2.170.701,35 | 1.741.884,62 | 1.760.547,27 |
|              |              |              |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

- 1) proventi da permessi di costruire = 459.339,72
- 2) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo = 1.814.321,72.

Gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, trasferimenti in conto capitale e altri oneri straordinari per Euro 104.244,11.

Le imposte dell'esercizio sono pari a Euro 322.212,87.

## 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.

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

| Inventario di settore                     | Ultimo anno di aggiornamento |
|---|------------------------------|
| <b>Immobilizzazioni materiali di cui:</b> |                              |
| - inventario dei beni immobili            | 09/06/2020                   |
| - inventario dei beni mobili              | 15/01/2020                   |
|   |                              |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non 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 **1.491.474,23** 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.

#### 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO |  | 2019                 | 2018                 |
|------------------|--|----------------------|----------------------|
| I                | Fondo di dotazione   | 12.526.884,48        | 12.526.884,48        |
| II               | Riserve  | 6.752.375,15         | 7.981.580,40         |
| a                | da risultato economico di esercizi precedenti  | -4.050.681,82        | -2.635.372,55        |
| b                | da capitale  | 0,00                 | 0,00                 |
| c                | da permessi di costruire   | 10.803.056,97        | 10.616.952,95        |
| d                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00                 | 0,00                 |
| e                | altre riserve indisponibili  | 0,00                 | 0,00                 |
| III              | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | <b>4.492.738,71</b>  | <b>-1.415.309,27</b> |
|                  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>23.771.998,34</b> | <b>19.093.155,61</b> |

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

### 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:

|  |          |                     |
|--|----------|---------------------|
| fondo per controversie                         |          |                     |
| fondo perdite società partecipate              | €        | 1.460.000,00        |
| fondo per altri accantonamenti                 | €        | 1.018.998,41        |
| fondo per altre passività potenziali probabili | €        | 1.945.970,99        |
| <b>totale</b>                                  | <b>€</b> | <b>4.424.969,40</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                               | €        | 9.782.465,87        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | €        | 4.172.718,06        |
| (-) | 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  | €        | 4.728,39            |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€</b> | <b>5.614.476,20</b> |

## **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:

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

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





## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials, located below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.