

# COMUNE DI LODI

Provincia di Lodi

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ZANIBONI FABRIZIO (PRESIDENTE)

TROVATO ROBERTO (COMPONENTE)

PELLEGRINO AGOSTINO (COMPONENTE)

# Sommario

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                                       | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                      | 6  |
| Fondo di cassa.....                                                                             | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                  | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....             | 14 |
| Risultato di amministrazione .....                                                              | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                         | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                                       | 18 |
| Fondo anticipazione liquidità .....                                                             | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                               | 19 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                                    | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                     | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                                | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                    | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                       | 25 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                         | 29 |
| CONTO ECONOMICO.....                                                                            | 30 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                         | 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                      | 40 |
| CONCLUSIONI .....                                                                               | 40 |

**Comune di Lodi**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

approva

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 Lodi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LODI, lì 15 giugno 2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Zaniboni Fabrizio (Presidente), Trovato Roberto (componente), Pellegrino Agostino (componente), revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.01.2019;

- ♦ ricevuta in data 10/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 05/06/2020, 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del commissario con i pareri del Consiglio n. 101 del 22/06/2007;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 26 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n.4   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.4   |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 15 |

- ♦ 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 Lodi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46027 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 68.845,25 di cui euro 41.368,55 di parte corrente ed euro 27.476,70 in conto capitale 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                                 | € 35.856,28         | € 13.671,27        | € 7.554,60         |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                    |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                    |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |                    |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 118.990,06        |                    | € 61.290,65        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 154.846,34</b> | <b>€ 13.671,27</b> | <b>€ 68.845,25</b> |

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

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

| <b>RENDICONTO 2019</b>         | <b>Proventi</b>       | <b>Costi</b>          | <b>Saldo</b>           | <b>% di copertura realizzata</b> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                     | € 507.916,93          | € 729.155,11          | -€ 221.238,18          | 69,66%                           |
| Mense scolastiche              | € 197.275,94          | € 553.736,41          | -€ 356.460,47          | 35,63%                           |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 24.849,07           | € 96.087,79           | -€ 71.238,72           | 25,86%                           |
| Corsi extrascolastici          | € 115.844,10          | € 265.977,24          | -€ 150.133,14          | 43,55%                           |
| Impianti sportivi              | € 166.405,71          | € 669.755,92          | -€ 503.350,21          | 24,85%                           |
| Parchimetri                    | € 2.081.653,37        | € 1.069.338,38        | € 1.012.314,99         | 194,67%                          |
| Illuminazione votiva           | € 229.313,67          | € 90.491,97           | € 138.821,70           | 253,41%                          |
| Spazio gioco                   | € 24.197,50           | € 57.594,24           | -€ 33.396,74           | 42,01%                           |
| Altri servizi                  | € 348.892,91          | € 1.266.424,08        | -€ 917.531,17          | 27,55%                           |
| <b>Totali</b>                  | <b>€ 3.696.349,20</b> | <b>€ 4.798.561,14</b> | <b>-€ 1.102.211,94</b> | <b>77,03%</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) | € 17.383.221,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 17.383.221,96 |

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

|                                  |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 10.611.899,86 | € 17.027.712,69 | € 17.383.221,96 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 2.312.843,55  | € 2.122.294,07  | € 852.379,23    |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019                                                                                                          |     |                         |                 |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza      | Residui        | Totale          |
| <b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>                                                                                                             |     | € 17.027.712,69         |                 |                | € 17.027.712,69 |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 41.524.559,98         | € 21.909.594,86 | € 6.173.399,84 | € 28.082.994,70 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>                                                                                        |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 3.626.003,29          | € 1.676.219,07  | € 736.770,46   | € 2.412.989,53  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>                                                                                        |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 30.884.113,65         | € 8.608.169,48  | € 2.777.537,14 | € 11.385.706,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>                                                                                        |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   |                         |                 |                | € -             |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 76.034.676,92         | € 32.193.983,41 | € 9.687.707,44 | € 41.881.690,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>                                                                                  |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 52.884.963,85         | € 31.491.886,55 | € 9.282.961,69 | € 40.774.848,24 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   |                         |                 |                | € -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 508.282,00            | € 491.280,95    | € -            | € 491.280,95    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                            |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>                                                |     | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 53.393.245,85         | € 31.983.167,50 | € 9.282.961,69 | € 41.266.129,19 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € 22.641.431,07         | € 210.815,91    | € 404.745,75   | € 615.561,66    |
| 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)                                                            | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | € 22.641.431,07         | € 210.815,91    | € 404.745,75   | € 615.561,66    |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 10.015.805,75         | € 1.530.468,60  | € 1.770.603,23 | € 3.301.071,83  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € 1.273.521,00          | € -             | € 233.521,00   | € 233.521,00    |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € 3.465.000,00          | € -             | € -            | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 14.754.326,75         | € 1.530.468,60  | € 2.004.124,23 | € 3.534.592,83  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | € 14.754.326,75         | € 1.530.468,60  | € 2.004.124,23 | € 3.534.592,83  |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 13.701.827,66         | € 2.342.438,81  | € 1.887.664,57 | € 4.230.103,38  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 13.701.827,66         | € 2.342.438,81  | € 1.887.664,57 | € 4.230.103,38  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | -   | € 13.701.827,66         | € 2.342.438,81  | € 1.887.664,57 | € 4.230.103,38  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € 1.052.499,09          | € 811.970,21    | € 116.459,66   | € 695.510,55    |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | € -                     | € -             | € -            | € -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € 10.542.000,00         | € -             | € -            | € -             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € 10.542.000,00         | € -             | € -            | € -             |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 20.252.851,43         | € 5.542.179,41  | € 45.854,07    | € 5.588.033,48  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 21.151.134,62         | € 4.873.340,94  | € 279.234,38   | € 5.152.575,32  |
| <b>Relazione dell'Organo di Revisione - Re</b>                                                                                                 |     |                         |                 |                | <b>8</b>        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>                                                                                                  | =   | € 39.823.359,66         | € 67.684,17     | € 287.825,10   | € 17.383.221,96 |

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.697.580,48.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.434.738,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.426.697,04 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 6.697.580,48        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 3.211.952,00        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 50.889,69           |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>3.434.738,79</b> |

  

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 3.434.738,79        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 991.958,25        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>4.426.697,04</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 6.206.493,15  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 5.156.171,12  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 8.870.854,44  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 3.714.683,32 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         |                 |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 620.217,93    |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 531.319,20    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 88.898,73    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 6.206.493,15  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 3.714.683,32 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 88.898,73    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 4.205.770,65  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 33.370.154,03 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 39.978.835,78 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti<br>in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                                | (B)                        | Incassi/accert.ti<br>in c/competenza |
|                   |                                       |                                    |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 28.918.456,54                       | € 29.000.017,12                    | € 21.909.594,86            | 75,6                                 |
| <b>Titolo II</b>  | € 2.502.065,62                        | € 2.329.111,65                     | € 1.676.219,07             | 72,0                                 |
| <b>Titolo III</b> | € 12.049.910,47                       | € 12.899.331,17                    | € 8.608.169,48             | 66,7                                 |
| <b>Titolo IV</b>  | € 5.964.674,29                        | € 5.257.926,99                     | € 1.530.468,60             | 29,1                                 |
| <b>Titolo V</b>   | € 1.040.000,00                        | € -                                | € -                        | 0                                    |

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 686.151,32                                                          |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                                                                     |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 44.236.459,94                                                       |
| <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                                                                                                                                                                                           | (-) | 38.328.687,63                                                       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 527.322,76                                                          |
| 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                                                                                                                                            | (-) | 491.280,95                                                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>5.575.319,92</b>                                                 |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+) | 254.813,66                                                          |
| <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                                                                                                     | (+) | 812.782,83                                                          |
| <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>6.642.916,41</b>                                                 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                 | (-) |                                                                     |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) |                                                                     |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             | (-) | <b>6.642.916,41</b>                                                 |

|                                                                                                                                       |     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                   |     | <b>6.642.916,41</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 3.950.956,99        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 4.470.019,80        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 5.257.926,99        |
| 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           | (-) | 812.782,83          |
| 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                                                                                        | (-) | 4.467.925,20        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 8.343.531,68        |
| 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>54.664,07</b>    |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                        | (-) |                     |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) |                     |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>54.664,07</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-)                                        | (-) |                     |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>54.664,07</b>    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+) | -                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | -                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | -                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-) | -                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                      |     | <b>6.697.580,48</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                           |     | 3.211.952,00        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                        |     | 50.889,69           |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                      |     | <b>3.434.738,79</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                            | -   | 991.958,25          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                      |     | <b>4.426.697,04</b> |

|                                                                                                                   |     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                     |     | <b>6.642.916,41</b> |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                     |     |                     |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                  | (-) | 254.813,66          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                     | (-) |                     |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                    | (-) | -                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-) <sup>(2)</sup> | (-) | -                   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                 | (-) | -                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                        |     | <b>6.388.102,75</b> |

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

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

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

| FPV                         | 01/01/2019 | 31/12/2019     |
|-----------------------------|------------|----------------|
| FPV di parte corrente       | € -        | € 527.322,76   |
| FPV di parte capitale       | € -        | € 8.343.531,68 |
| FPV per partite finanziarie | € -        | € -            |

Si segnala che il FPV è stato inserito nel bilancio 2019 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui per cui non era presente in sede di approvazione del documento contabile

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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

|                                                                                                                                               | 2017         | 2018         | 2019         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                     | € 803.454,63 | € 686.151,32 | € 527.322,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                        | € -          | € -          |              |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 629.018,61 | € 532.958,91 | € 486.129,32 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -          | € -          |              |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                     | € -          | € -          |              |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € 174.436,02 | € 153.192,41 | € 41.193,44  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                  | € -          | € -          | € -          |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <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                                        | € 4.514.906,86 | € 4.470.019,80 | € 8.343.531,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 3.716.548,96 | € 2.253.887,14 | € 6.329.142,89 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 798.357,90   | € 2.216.132,66 | € 2.014.388,79 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -            | € -            | € -            |

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 39.978.835,78., come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                              |            | <b>GESTIONE</b> |                   |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
|                                                                                                              |            | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |            |                 |                   | 17.027.712,69        |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+)        | 11.737.685,74   | 39.266.631,42     | 51.004.317,16        |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-)        | 11.449.860,64   | 39.198.947,25     | 50.648.807,89        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=)        |                 |                   | 17.383.221,96        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-)        |                 |                   | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=)        |                 |                   | 17.383.221,96        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+)        | 34.691.247,20   | 15.918.812,85     | 50.610.060,05        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |                 |                   | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-)        | 9.363.587,92    | 9.780.003,87      | 19.143.591,79        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-)        |                 |                   | 527.322,76           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-)        |                 |                   | 8.343.531,68         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                   | <b>(=)</b> |                 |                   | <b>39.978.835,78</b> |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|                                                       | 2017            | 2018            | 2019            |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 30.390.192,15 | € 37.575.924,68 | € 39.978.835,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 25.352.221,00 | € 30.157.645,00 | € 32.373.920,75 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.890.759,89  | € 3.298.197,35  | € 2.756.958,69  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 261.146,58    | € 278.367,84    | € 8.100,07      |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.886.064,68  | € 3.841.714,49  | € 4.839.856,27  |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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

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

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 59 del 04/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

**È stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 59 del 04.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 47.049.150,87 | € 11.737.685,74 | € 34.691.247,20         | -€ 620.217,93 |
| Residui passivi | € 21.344.767,76 | € 11.449.860,64 | € 9.363.587,92          | -€ 531.319,20 |

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

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

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

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

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

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

| MINORI RESIDUI                              |                             | €                   | -              | €              | -            |                |                |                                         |                    |  |  |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|--------------------|--|--|
| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2015           | 2016           | 2017         | 2018           | 2019           | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |  |  |
| IMU                                         | Residui iniziali            | € -                 |                |                |              | € 134.330,95   | € 154.013,78   | € 288.344,73                            | € -                |  |  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 |                |                |              | € 138.630,21   | € -            |                                         |                    |  |  |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | #DIV/0!        | #DIV/0!      | 103%           |                |                                         |                    |  |  |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 365.166,49        | € 515.090,63   | € 731.208,22   | € 999.878,53 | € 1.086.896,31 | € 1.225.421,53 | € 4.923.661,71                          | € 2.863.723,78     |  |  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 70.147,51         | € 79.430,72    | € 79.688,18    | € 327.785,49 | € 403.537,48   | € -            |                                         |                    |  |  |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 19%                 | 15%            | 11%            | 33%          | 37%            |                |                                         |                    |  |  |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 3.284.010,45      | € 3.188.956,20 | € 1.708.915,60 | € 383.073,54 | € 1.047.622,43 | € 1.402.287,86 | € 11.014.866,08                         | € 8.649.011,67     |  |  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 180.547,98        | € 221.092,74   | € 149.694,73   | € 5.656,50   | € 294.047,35   | € -            |                                         |                    |  |  |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 5%                  | 7%             | 9%             | 1%           | 28%            |                |                                         |                    |  |  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 748.858,88        | € 601.438,27   | € 656.920,76   | € 928.936,47 | € 956.144,05   | € 1.150.356,86 | € 5.042.655,29                          | € 3.107.168,80     |  |  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 6.109,97          | € 7.141,70     | € 8.892,97     | € 52.190,13  | € 243.508,59   | € -            |                                         |                    |  |  |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 1%                  | 1%             | 1%             | 6%           | 25%            |                |                                         |                    |  |  |

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

## **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..

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

### ▪ **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.

**N.B.** Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 28.289.171,70

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 non ha fatto ricorso al FAL, fondo anticipazione liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 873.830,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stata accantonata la somma di euro 397.549,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi tali accantonamenti siano congrui.

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

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

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 5.577,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 3.718,00        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 9.295,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 120.000,00 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:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b>   |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        |                     |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.146.435,64           | 4.268.354,27           | 1.121.918,63        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                        |                        | -                   |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | -                   |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  |                        | 199.570,93             | 199.570,93          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  |                        |                        | <b>1.321.489,56</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:

**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                                                                                                    | € 27.442.322,78        |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 2.664.531,91         |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 12.058.537,60        |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>                                                                                                  | € 42.165.392,29        |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | € 4.216.539,23         |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>                                                                                                                  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 859.604,09           |          |
| (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>                                                                                            | € 3.356.935,14         |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 859.604,09           |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>                                                                                  |                        | 203,86%  |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                        |
|-----------------------------------------------------|----------|------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | +        | € 14.580.232,68        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | -        | € 491.280,95           |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | +        | € -                    |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 14.088.951,73</b> |

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

| Anno                                  | 2017                   | 2018                   | 2019                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 15.366.401,49        | € 15.037.287,29        | € 14.580.232,68        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                        |                        |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 329.114,20          | -€ 457.054,61          | -€ 491.280,95          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 15.037.287,29</b> | <b>€ 14.580.232,68</b> | <b>€ 14.088.951,73</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 45.106,00              | 45.765,00              | 46.027,00              |
| Debito medio per abitante             | 333,38                 | 318,59                 | 306,10                 |

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

| Anno                    | 2017                | 2018                  | 2019                  |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 632.906,05        | € 882.021,89          | € 604.319,68          |
| Quota capitale          | € 329.114,20        | € 457.054,61          | € 491.280,95          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 962.020,25</b> | <b>€ 1.339.076,50</b> | <b>€ 1.095.600,63</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Sporting Lodi ASD                  |         | € 11.215.000,00                                                     |           |                                           |                                                      |
|                                    |         |                                                                     |           |                                           |                                                      |
|                                    |         |                                                                     |           |                                           |                                                      |
|                                    |         |                                                                     |           |                                           |                                                      |
| <b>TOTALE</b>                      |         | € 11.215.000,00                                                     |           | € -                                       | € -                                                  |

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

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

L'ente non ha fatto uso di tale strumento.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

NO

## **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): € 6.697.580,48
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 3.434.738,79
- W3\* (equilibrio complessivo): € 4.426.697,04

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

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

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di*

*finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione*

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti   | Riscossioni  | FCDE                                           | FCDE               |
|-----------------------------------|----------------|--------------|------------------------------------------------|--------------------|
|                                   |                |              | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto<br>2019 |
| Recupero evasione IMU             | € 2.272.967,24 | € 660.634,43 | € -                                            | € -                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 344.827,00   | € 193.051,26 | € -                                            | € -                |
|                                   | € -            | € -          | € -                                            | € -                |
|                                   | € -            | € -          | € -                                            | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | € 2.617.794,24 | € 853.685,69 | € -                                            | € -                |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **mantenute costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>IMU</b>                              |              |       |
|-----------------------------------------|--------------|-------|
|                                         | Importo      | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 134.330,95 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 138.630,21 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 4.299,26   |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € 0,00       | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 154.013,78 |       |
| Residui totali                          | € 154.013,78 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |              | 0,00% |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **allineate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>TASI</b>                             |            |       |
|-----------------------------------------|------------|-------|
|                                         | Importo    | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 647,00   |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 744,98   |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 97,98   |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 5.346,64 |       |
| Residui totali                          | € 5.346,64 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 3.698.240,18 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 960.589,38   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 6.603,00     |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 2.731.047,80 | 73,85% |
| Residui della competenza                | € 1.225.421,53 |        |
| Residui totali                          | € 3.956.469,33 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 2.854.196,97 | 72,14% |

## **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                                        | € 3.121.039,33 | € 2.394.794,88 | € 1.369.891,04 |
| Riscossione                                         | € 3.121.039,33 | € 2.394.159,39 | € 1.315.325,03 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Anno                                                                               | importo        | % x spesa corr. |
| 2017                                                                               | € 1.315.000,00 | 3,36            |
| 2018                                                                               | € 711.679,57   | 1,81            |
| 2019                                                                               | € 812.782,83   | 2,12            |

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                       | 2017           | 2018           | 2019           |
| accertamento                                                          | € 1.518.060,31 | € 1.929.737,50 | € 1.952.190,27 |
| riscossione                                                           | € 1.667.602,05 | € 1.628.528,70 | € 1.400.941,71 |
| %riscossione                                                          | 109,85         | 84,39          | 71,76          |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS                              | € 1.518.060,31    | € 1.929.737,53    | € 1.952.190,27    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € 1.749.693,02    | € 1.809.289,94    |
| entrata netta                             | € 1.518.060,31    | € 180.044,51      | € 142.900,33      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 759.030,16      | € 90.022,26       | € 71.450,16       |
| % per spesa corrente                      | 50,00%            | 50,00%            | 50,00%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               |                   |                   |
| % per investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

|                                         | Importo         | %      |
|-----------------------------------------|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 9.612.578,42  |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 997.780,55    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 314.808,09   |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 8.929.605,96  | 92,90% |
| Residui della competenza                | € 1.402.287,86  |        |
| Residui totali                          | € 10.331.893,82 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 9.575.599,19  | 92,68% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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              | € 3.892.298,43 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 317.843,36   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 3.574.455,07 | 91,83% |
| Residui della competenza                | € 1.150.356,86 |        |
| Residui totali                          | € 4.724.811,93 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 3.840.799,62 | 81,29% |

### **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              | € 8.157.167,01  | € 8.219.134,96  | 61.967,95   |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 581.098,40    | € 561.456,97    | -19.641,43  |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 25.825.532,28 | € 25.555.794,30 | -269.737,98 |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 2.804.383,72  | € 2.220.833,69  | -583.550,03 |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00        |
| 106 fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00        |
| 107 interessi passivi                         | € 619.609,55    | € 604.319,68    | -15.289,87  |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00        |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 493.072,71    | € 499.493,86    | 6.421,15    |

### **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 ;
- 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 10.483.533,00;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

|                                                             | Media 2011/2013                     |                       |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019       |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 10.345.302,00                     | € 8.219.134,96        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 42.212,00                         | € 14.228,66           |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 594.780,00                        | € 456.852,74          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 10.982.294,00</b>              | <b>€ 8.690.216,36</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 498.761,00</b>                 | € 46.000,00           |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 10.483.533,00</b>              | <b>€ 8.644.216,36</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'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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 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.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

|   | CONTO ECONOMICO                                                           | 2019          | 2018          |
|---|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|   | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                     |               |               |
| 1 | Proventi da tributi                                                       | 27.336.556,31 | 27.103.344,29 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi                                             | 1.788.057,46  | 1.806.925,51  |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi                                    | 3.658.650,26  | 4.117.289,37  |
| a | Proventi da trasferimenti correnti                                        | 2.329.111,65  | 3.216.537,54  |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti                             | 1.329.538,61  | 900.751,83    |
| c | Contributi agli investimenti                                              | 0,00          | 0,00          |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici         | 8.719.145,36  | 8.780.421,89  |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                | 2.389.721,70  | 2.482.697,30  |
| b | Ricavi della vendita di beni                                              | 101.350,90    | 123.576,49    |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 6.228.072,76  | 6.174.148,10  |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-) | 0,00          | 0,00          |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                             | 0,00          | 0,00          |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                         | 0,00          | 0,00          |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 3.567.610,59  | 3.262.147,68  |

|    |                                                                       |               |               |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|    | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                         | 45.070.019,98 | 45.070.128,74 |
|    | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                 |               |               |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 325.720,01    | 325.311,88    |
| 10 | Prestazioni di servizi                                                | 24.856.517,32 | 25.438.356,91 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi                                                | 373.556,97    | 374.546,48    |
| 12 | Trasferimenti e contributi                                            | 2.220.833,69  | 2.804.383,72  |
|    |                                                                       | 2.220.833,69  | 2.804.383,72  |
| a  | Trasferimenti correnti                                                |               |               |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                 | 0,00          | 0,00          |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | 0,00          | 0,00          |
| 13 | Personale                                                             | 8.219.134,96  | 8.156.512,31  |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 6.104.045,77  | 8.724.156,82  |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                          | 891.557,71    | 890.024,17    |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 4.014.779,09  | 3.960.954,67  |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             | 0,00          | 0,00          |
| d  | Svalutazione dei crediti                                              | 1.197.708,97  | 3.873.177,98  |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00          | -33.669,42    |
| 16 | Accantonamenti per rischi                                             | 0,00          | 0,00          |
| 17 | Altri accantonamenti                                                  | 645.645,05    | 651.044,00    |
| 18 | Oneri diversi di gestione                                             | 1.021.127,17  | 770.806,52    |
|    | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                         | 43.766.580,94 | 47.211.449,22 |
|    | DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | 1.303.439,04  | -2.141.320,48 |
|    | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                       |               |               |
|    | Proventi finanziari                                                   |               |               |
| 19 | Proventi da partecipazioni                                            | 574.361,29    | 728.420,48    |
| a  | da società controllate                                                | 574.361,29    | 728.420,48    |
| b  | da società partecipate                                                | 0,00          | 0,00          |
| c  | da altri soggetti                                                     | 0,00          | 0,00          |
| 20 | Altri proventi finanziari                                             | 49.774,93     | 24.798,76     |
|    | Totale proventi finanziari                                            | 624.136,22    | 753.219,24    |
|    | Oneri finanziari                                                      |               |               |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 604.319,68    | 619.609,55    |
| a  | Interessi passivi                                                     | 604.319,68    | 619.609,55    |

|    |                                               |              |               |
|----|-----------------------------------------------|--------------|---------------|
| b  | Altri oneri finanziari                        | 0,00         | 0,00          |
|    | Totale oneri finanziari                       | 604.319,68   | 619.609,55    |
|    | TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)        | 19.816,54    | 133.609,69    |
|    | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE |              |               |
| 22 | Rivalutazioni                                 | 0,00         | 25.754.083,13 |
| 23 | Svalutazioni                                  | 0,00         | 14.596.553,84 |
|    | TOTALE RETTIFICHE (D)                         | 0,00         | 11.157.529,29 |
|    | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             |              |               |
| 24 | Proventi straordinari                         | 4.028.180,60 | 2.049.018,67  |
| a  | Proventi da permessi di costruire             | 0,00         | 1.073.800,00  |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale   | 1.816.896,98 | 0,00          |

|    | CONTO ECONOMICO                                    | 2019         | 2018          |
|----|----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 2.157.075,21 | 932.965,29    |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                           | 54.208,41    | 42.253,38     |
| e  | Altri proventi straordinari                        | 0,00         | 0,00          |
|    | Totale proventi straordinari                       | 4.028.180,60 | 2.049.018,67  |
| 25 | Oneri straordinari                                 | 2.331.175,15 | 959.739,39    |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00         | 0,00          |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 2.131.604,22 | 959.739,39    |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00         | 0,00          |
| d  | Altri oneri straordinari                           | 199.570,93   | 0,00          |
|    | Totale oneri straordinari                          | 2.331.175,15 | 959.739,39    |
|    | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)          | 1.697.005,45 | 1.089.279,28  |
|    | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)          | 3.020.261,03 | 10.239.097,78 |
| 26 | Imposte (*)                                        | 456.852,74   | 474.620,82    |
|    | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                           | 2.563.408,29 | 9.764.476,96  |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la

contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari ad € 2.563.408,29.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla parte D del conto economico per le ragioni sotto esposte.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.323.255,58 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, dovuto principalmente al venir meno delle rettifiche di valore della attività finanziarie che è stato un evento straordinario del precedente esercizio.

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

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

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

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2017                  | 2018         | 2019         |
| 4.670.489,66          | 4.850.978,84 | 4.906.336,80 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono (eventuale):

## STATO PATRIMONIALE

### Per tutti gli enti

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

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

|   | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                            | 2019         | 2018         |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|   | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00         | 0,00         |
|   | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                     | 0,00         | 0,00         |
|   | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    |              |              |
|   | Immobilizzazioni immateriali                                                                           | 1.248.970,38 | 2.132.860,39 |
| I |                                                                                                        |              |              |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento                                                                     | 0,00         | 0,00         |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                 | 57.383,55    | 78.644,38    |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                | 16.116,06    | 17.900,84    |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                          | 0,00         | 0,00         |
| 5 | Avviamento                                                                                             | 0,00         | 0,00         |

|       |                                         |                |                |
|-------|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti    | 0,00           | 0,00           |
| 9     | Altre                                   | 1.175.470,77   | 2.036.315,17   |
|       | Totale immobilizzazioni immateriali     | 1.248.970,38   | 2.132.860,39   |
| II    | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>   |                |                |
| 1     | Beni demaniali                          | 41.906.204,48  | 43.182.944,51  |
| 1.1   | Terreni                                 | 2.271.297,42   | 2.266.153,19   |
| 1.2   | Fabbricati                              | 4.259.394,45   | 4.381.581,54   |
| 1.3   | Infrastrutture                          | 35.375.512,61  | 36.535.209,78  |
| 1.9   | Altri beni demaniali                    | 0,00           | 0,00           |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)    | 88.582.258,64  | 89.644.251,75  |
| 2.1   | Terreni                                 | 28.137.941,66  | 28.039.362,20  |
| a     | di cui in leasing finanziario           | 0,00           | 0,00           |
| 2.2   | Fabbricati                              | 58.748.528,78  | 59.793.651,10  |
| a     | di cui in leasing finanziario           | 0,00           | 0,00           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                   | 15.410,60      | 16.282,30      |
| a     | di cui in leasing finanziario           | 0,00           | 0,00           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali  | 440.282,04     | 434.336,77     |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                      | 101.178,08     | 106.199,10     |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware         | 96.222,40      | 74.655,46      |
| 2.7   | Mobili e arredi                         | 1.042.695,08   | 1.179.764,82   |
| 2.8   | Infrastrutture                          | 0,00           | 0,00           |
| 2.99  | Altri beni materiali                    | 0,00           | 0,00           |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti    | 8.172.001,97   | 5.211.909,54   |
|       | Totale immobilizzazioni materiali       | 138.660.465,09 | 138.039.105,80 |
| IV    | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> |                |                |
| 1     | Partecipazioni in                       | 35.402.545,32  | 35.413.003,32  |
| a     | imprese controllate                     | 28.206.606,75  | 28.206.606,75  |
| b     | imprese partecipate                     | 5.900.814,36   | 5.911.272,36   |
| c     | altri soggetti                          | 1.295.124,21   | 1.295.124,21   |
| 2     | Crediti verso                           | 0,00           | 0,00           |
| a     | altre amministrazioni pubbliche         | 0,00           | 0,00           |
| b     | imprese controllate                     | 0,00           | 0,00           |

|    |   |                                                            |                |                |
|----|---|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|    | c | imprese partecipate                                        | 0,00           | 0,00           |
|    | d | altri soggetti                                             | 0,00           | 0,00           |
| 3  |   | Altri titoli                                               | 0,00           | 0,00           |
|    |   | Totale immobilizzazioni finanziarie                        | 35.402.545,32  | 35.413.003,32  |
|    |   | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                | 175.311.980,79 | 175.584.969,51 |
|    |   | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                       |                |                |
| I  |   | Rimanenze                                                  | 33.669,42      | 33.669,42      |
|    |   | Totale rimanenze                                           | 33.669,42      | 33.669,42      |
| II |   | Crediti (2)                                                |                |                |
| 1  |   | Crediti di natura tributaria                               | 6.390.941,57   | 6.238.043,68   |
|    | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00           | 0,00           |
|    | b | Altri crediti da tributi                                   | 6.372.199,84   | 6.219.840,50   |
|    | c | Crediti da Fondi perequativi                               | 18.741,73      | 18.203,18      |
| 2  |   | Crediti per trasferimenti e contributi                     | 5.763.194,00   | 3.977.426,69   |
|    | a | verso amministrazioni pubbliche                            | 5.584.917,12   | 3.554.926,69   |
|    | b | imprese controllate                                        | 0,00           | 0,00           |
|    | c | imprese partecipate                                        | 0,00           | 0,00           |
|    | d | verso altri soggetti                                       | 178.276,88     | 422.500,00     |
| 3  |   | Verso clienti ed utenti                                    | 3.901.940,09   | 3.610.652,83   |

|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                        | 2019          | 2018          |
|-----|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 4   | Altri Crediti                                                      | 6.199.101,95  | 6.054.292,20  |
|     | a verso l'erario                                                   | 0,00          | 0,00          |
|     | b per attività svolta per c/terzi                                  | 111.485,88    | 110.036,30    |
|     | c altri                                                            | 6.087.616,07  | 5.944.255,90  |
|     | Totale crediti                                                     | 22.255.177,61 | 19.880.415,40 |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi             |               |               |
| 1   | Partecipazioni                                                     | 0,00          | 0,00          |
| 2   | Altri titoli                                                       | 0,00          | 0,00          |
|     | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00          | 0,00          |

|    |                                                            |                |                |
|----|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| IV | Disponibilità liquide                                      |                |                |
| 1  | Conto di tesoreria                                         | 17.383.221,96  | 17.027.712,69  |
| a  | Istituto tesoriere                                         | 17.383.221,96  | 17.027.712,69  |
| b  | presso Banca d'Italia                                      | 0,00           | 0,00           |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           | 845.128,49     | 845.128,49     |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   | 0,00           | 0,00           |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00           | 0,00           |
|    | Totale disponibilità liquide                               | 18.228.350,45  | 17.872.841,18  |
|    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                               | 40.517.197,48  | 37.786.926,00  |
|    | RATEI E RISCONTI                                           |                |                |
| 1  | Ratei attivi                                               | 0,00           | 0,00           |
| 2  | Risconti attivi                                            | 0,00           | 0,00           |
|    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                | 0,00           | 0,00           |
|    | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                               | 215.829.178,27 | 213.371.895,51 |

|     | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                 | 2019           | 2018           |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|     | A) PATRIMONIO NETTO                                                                          |                |                |
| I   | Fondo di dotazione                                                                           | 57.520.456,05  | 92.626.069,48  |
| II  | Riserve                                                                                      | 114.408.167,74 | 68.168.186,31  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 0,00           | -38.096.419,86 |
| b   | da capitale                                                                                  | 0,00           | 0,00           |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | 1.678.778,95   | 308.887,91     |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 112.729.388,79 | 105.955.718,26 |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  | 0,00           | 0,00           |
| III | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 2.563.408,29   | 9.764.476,96   |
|     | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 174.492.032,08 | 170.558.732,75 |
|     | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                 |                |                |
| 1   | Per trattamento di quiescenza                                                                | 0,00           | 0,00           |
| 2   | Per imposte                                                                                  | 0,00           | 0,00           |
| 3   | Altri                                                                                        | 3.687.200,05   | 3.041.555,00   |
|     | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                                                             | 3.687.200,05   | 3.041.555,00   |

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TOTALE T.F.R. (C)

0,00

0,00

## D) DEBITI (1)

|    |                                                         |                |                |
|----|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | 14.088.951,73  | 14.580.232,68  |
| a  | <i>prestiti obbligazionari</i>                          | 0,00           | 0,00           |
| b  | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 0,00           | 0,00           |
| c  | <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 0,00           | 0,00           |
| d  | <i>verso altri finanziatori</i>                         | 14.088.951,73  | 14.580.232,68  |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | 10.484.540,80  | 11.383.076,38  |
| 3  | Acconti                                                 | 0,00           | 0,00           |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 5.261.150,98   | 6.292.667,18   |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00           | 0,00           |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 4.524.180,89   | 5.086.738,45   |
| c  | <i>imprese controllate</i>                              | 0,00           | 0,00           |
| d  | <i>imprese partecipate</i>                              | 0,00           | 0,00           |
| e  | <i>altri soggetti</i>                                   | 736.970,09     | 1.205.928,73   |
| 5  | Altri debiti                                            | 3.397.900,01   | 3.669.024,20   |
| a  | <i>tributari</i>                                        | 983.740,84     | 501.138,02     |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 37.645,06      | 0,00           |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | 0,00           | 0,00           |
| d  | <i>altri</i>                                            | 2.376.514,11   | 3.167.886,18   |
|    | TOTALE DEBITI (D)                                       | 33.232.543,52  | 35.925.000,44  |
|    | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI      |                |                |
| I  | Ratei passivi                                           | 0,00           | 0,00           |
| II | Risconti passivi                                        | 4.417.402,62   | 3.846.607,32   |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | 4.173.802,62   | 3.603.007,32   |
| a  | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>               | 1.391.742,30   | 825.847,00     |
| b  | <i>da altri soggetti</i>                                | 2.782.060,32   | 2.777.160,32   |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | 243.600,00     | 243.600,00     |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | 0,00           | 0,00           |
|    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                             | 4.417.402,62   | 3.846.607,32   |
|    | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                          | 215.829.178,27 | 213.371.895,51 |
|    | CONTI D'ORDINE                                          |                |                |

|                       |                                               |               |               |
|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1)                    | Impegni su esercizi futuri                    | 8.870.854,44  | 5.156.171,12  |
| 2)                    | Beni di terzi in uso                          | 0,00          | 0,00          |
| 3)                    | Beni dati in uso a terzi                      | 0,00          | 0,00          |
| 4)                    | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00          | 0,00          |
| 5)                    | Garanzie prestate a imprese controllate       | 13.650.000,00 | 13.650.000,00 |
| 6)                    | Garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00          | 0,00          |
| 7)                    | Garanzie prestate a altre imprese             | 0,00          | 0,00          |
| TOTALE CONTI D'ORDINE |                                               | 22.520.854,44 | 18.806.171,12 |

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

|                                       |                                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
|                                       |                                     |
|                                       |                                     |
| <b>Inventario di settore</b>          | <b>Ultimo anno di aggiornamento</b> |
| Immobilizzazioni immateriali          | 2019                                |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    | 2019                                |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2019                                |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 2019                                |

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

#### **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

### 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 28.289.171,70 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

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

|     |                         |   |               |
|-----|-------------------------|---|---------------|
| (+) | Crediti dello Sp        | € | 22.255.171,61 |
| (+) | FCDE economica          | € | 28.289.171,70 |
| (+) | Depositi postali        | € | 65.710,74     |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b> | € | 50.610.054,05 |

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

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

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>Importo</b>   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                           | € 57.520.456,05  |
| II  | Riserve                                                                                      | € 114.408.167,74 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                |                  |
| b   | da capitale                                                                                  |                  |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € 1.678.778,95   |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 112.729.388,79 |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  |                  |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | € 2.563.408,29   |

### Fondi per rischi e oneri

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

|                                           | Importo        |
|-------------------------------------------|----------------|
| fondo per contenzioso                     | € 873.832,00   |
| Altri fondi ( passività potenziali e TFM) | € 2.813.368,05 |
| totale                                    | € 3.687.200,05 |

### 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                   | € | 33.232.543,52        |
| (-) | Debiti da finanziamento  | € | 14.088.951,73        |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b> | € | <b>19.143.591,79</b> |

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 4.173.802,62 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per euro 1.391.742,30 e da altri soggetti per euro 2.782.060,32 da altri soggetti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **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