

UNIONE DEI COMUNI DELLA VERSILIA

Provincia di LUCCA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.FABIO NINCI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.... | 16 |
| Risultato di amministrazione | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 19 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 23 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 26 |
| CONTO ECONOMICO..... | 27 |
| STATO PATRIMONIALE | 29 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 34 |
| CONCLUSIONI..... | 34 |

UNIONE DEI COMUNI DELLA VERSILIA

Organo di revisione

Verbale n. 28 del 15/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Unione dei Comuni della Versilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seravezza, lì 15.05.2020

L'organo di revisione

FABIO NINCI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Ninci revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.8 del 19/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 28.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 27.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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 dell'organo consiliare n. 6 del 29.04.2016....;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-----|
| di cui variazioni di Consiglio | n.1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.3 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n.0 |

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

- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Unione dei comuni della Versilia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.101.300 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). L'avanzo vincolato è stato così utilizzato:

quota vincolata ex lege: 23.300

quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti: 29.723,22

quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: 10.807,06

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della

transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non è in dissesto;
 - **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- 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.

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) | € | 828.828,61 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 828.828,61 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 283.776,69 | € 189.809,65 | 828828.61 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------|---------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 189.809,65 | | | € 189.809,65 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € - | € 2.074.026,02 | € - | € 2.074.026,02 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € - | € 284.636,81 | € - | € 284.636,81 |
| <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) | + | € - | € 268.698,91 | € - | € 268.698,91 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € - | € 2.627.361,74 | € - | € 2.627.361,74 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € - | € 1.633.670,14 | € - | € 1.633.670,14 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € - | € 73.360,58 | € - | € 73.360,58 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € - | € 1.707.030,72 | € - | € 1.707.030,72 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € - | € 920.331,02 | € - | € 920.331,02 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € - | € 920.331,02 | € - | € 920.331,02 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € - | € 268.698,91 | € - | € 268.698,91 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € - | € 268.698,91 | € - | € 268.698,91 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € 268.698,91 | € - | € 268.698,91 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € 268.698,91 | € - | € 268.698,91 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 2.00 | + | € - | € 271.448,64 | € - | € 271.448,64 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € - | € 271.448,64 | € - | € 271.448,64 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € - | € 271.448,64 | € - | € 271.448,64 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € - | € -271.448,64 | € - | € -271.448,64 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € 75.778,48 | € - | € 75.778,48 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € 75.778,48 | € - | € 75.778,48 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € - | € 671.057,40 | € - | € 671.057,40 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € - | € 680.920,82 | € - | € 680.920,82 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 189.809,65 | € 639.018,96 | € - | € 828.828,61 |

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. | € 731.478,10 | € 681.534,26 | € 545.763,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € - | € - | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 74.541,21.

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, **non 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, è stato inserito l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nella relazione della giunta al rendiconto di gestione.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.094.183,96.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 245.343,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 246.378,09 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 320.708,78 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 6.615,90 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 68.749,21 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 245.343,67 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 245.343,67 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 1.034,42 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 246.378,09 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 256.878,50 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € - |
| SALDO FPV | € - |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 83.790,78 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 46.307,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 37.482,90 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 256.878,50 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 37.482,90 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 63.830,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 810.958,08 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 1.094.183,96 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € - | € - | € - | |
| Titolo II | € 1.955.982,33 | € 1.726.565,31 | € 1.346.368,81 | 77,98 |
| Titolo III | € 418.000,00 | € 296.924,87 | € 272.030,52 | 91,62 |
| Titolo IV | € 167.134,44 | € 16.800,37 | € 2.860,67 | 17,03 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.023.490,18 |
| <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 | (-) | 1.677.934,17 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| 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 | (-) | 73.360,58 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 272.195,43 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 53.679,88 |
| <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 | (+) | |
| <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 | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 325.875,31 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 6.615,90 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 55.870,61 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 263.388,80 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 1.034,42 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 264.423,22 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 10.150,40 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 16.800,37 |
| 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 | (-) | |
| 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 | (-) | 32.117,30 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | - | 5.166,53 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 12.878,60 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | - | 18.045,13 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | - | 18.045,13 |
| 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 320.708,78 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 6.615,90 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 68.749,21 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 245.343,67 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 1.034,42 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 246.378,09 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 325.875,31 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 53.679,88 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 6.615,90 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | 1.034,42 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 55.870,61 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 210.743,34 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ 2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019 | |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|---|--|--|---|------------------|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0 | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | | |
| 10181001 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ | 7.852,24 | | 6.615,90 | - | 1.034,42 | 13.433,72 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 7.852,24 | - | 6.615,90 | - | 1.034,42 | 13.433,72 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | - | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - | |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | - | |
| Totale Altri accantonamenti | | - | - | - | - | - | |
| Totale | | 7.852,24 | - | 6.615,90 | - | 1.034,42 | 13.433,72 |

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

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

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

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

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

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

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

| Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|--|---|---|--|---|---|--|---|--|
| | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g) | (i)= (a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | |
| 240 1 TRASFERIMENTI 10180101 1 REGIONE TOSCANA PER UFFICI E FUNZIONI DELEGATE FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI | 30.900,00 | 30.900,00 | 0,00 | 30.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 240 1 TRASFERIMENTI 10180101 1 REGIONE TOSCANA PER UFFICI E FUNZIONI DELEGATE FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI | 0,00 | 0,00 | 26.065,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.065,02 | 26.065,02 |
| Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1) | 30.900,00 | 30.900,00 | 26.065,02 | 30.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.065,02 | 26.065,02 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | |
| 110 1 PROGRAMMI 10960318 1 SISTEMAZIONE IDRAULICO- FORESTALI L.R.39/00 (RIS.110) | 8.724,34 | 8.724,34 | 0,00 | 8.724,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 286 1 INTERVENTI DI 10960315 1 MIGLIORAMENTO FORESTALE E AMBIENTALE (Ris. 286 e 290) | 4.209,60 | 4.209,60 | 0,00 | 4.209,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 350 1 INTERVENTI PER IL 10960305 1 CONSORZIO DI BONIFICA PRESTAZIONE DI SERVIZI (RIS.350) | 6.638,88 | 6.638,88 | 0,00 | 6.638,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 650 1 INTERVENTO DI 20910103 1 MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO IN LOC. MONTE PITORO - MASSAROSA - (RIS. 650) | 10.150,40 | 10.150,40 | 0,00 | 10.150,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 1 TRASFERIMENTI R. 10960201 1 T. PER FUNZIONI DELEGATE L.R.39/00 PROGRAMMI SIST. IDRAULICO- FORESTALI L.R. 39/00 - ACQUISTO BENI DI CONSUMO (RIS. 110) | 0,00 | 0,00 | 1.756,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.756,22 | 1.756,22 |
| 110 1 TRASFERIMENTI R. 20960101 1 T. PER FUNZIONI DELEGATE L.R.39/00 OPERE PER SISTEMAZIONE DEL SUOLO E DIFESA FORESTE E AMBIENTE - L.R. 39/00 E PSR (RIS. | 0,00 | 0,00 | 2.728,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.728,20 | 2.728,20 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|------------|------------|-----------|------------|------|------|------|-----------|-----------|
| 495) | | | | | | | | | | |
| 235 10170303 | 1 TRASFERIMENTO 1 REGIONE TOSCANA PER VILLAGGI DIGITALI INTERVENTI PER VILLAGGI DIGITALI (RIS.235) | 0,00 | 0,00 | 19.713,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.713,80 | 19.713,80 |
| 350 10960202 | 1 TRASFERIMENTO 1 FONDI CONSORZIO BONIFICA VERSILIA- MASSACC. IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME SU INT.CONSORZIO DI BONIFICA (RIS. 350) | 0,00 | 0,00 | 3.570,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.570,69 | 3.570,69 |
| 760 20910103 | 1 TRASFERIMENTI 1 SOMME DA ALTRI SOGETTI INTERVENTO DI MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO IN LOC. MONTE PITORO - MASSAROSA - (RIS. 650) | 0,00 | 0,00 | 10.150,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.150,40 | 10.150,40 |
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2) | | 29.723,22 | 29.723,22 | 37.919,31 | 29.723,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.919,31 | 37.919,31 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | |
| 210 10120101 | 1 SPESE PERSONALE 1 DI RUOLO - RETRIBUZIONI E COMPETENZE FISSE | 161.133,10 | 161.133,10 | 0,00 | 161.133,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 210 10160301 | 1 ADEGUAMENTO 1 IMMOBILI ENTE | 4.878,28 | 4.878,28 | 0,00 | 4.878,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 210 10930303 | 1 GESTIONE ATTIVITA' 1 INERENTI LA PROTEZIONE CIVILE (ris. 356) | 5.928,78 | 5.928,78 | 0,00 | 5.928,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 210 10160301 | 1 TRASFERIMENTI 1 REGIONE TOSCANA PER UNIONI L.R. 68/11 ADEGUAMENTO IMMOBILI ENTE | 0,00 | 0,00 | 4.764,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.764,88 | 4.764,88 |
| Totale Altri vincoli (I/5) | | 171.940,16 | 171.940,16 | 4.764,88 | 171.940,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.764,88 | 4.764,88 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | 232.563,38 | 232.563,38 | 68.749,21 | 232.563,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.749,21 | 68.749,21 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 26.065,02 | 26.065,02 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 37.919,31 | 37.919,31 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 4.764,88 | 4.764,88 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 68.749,21 | 68.749,21 |

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

Il FPV non è stato quantificato in quanto tutti gli interventi di parte capitale sono stati conclusi entro l'anno di competenza, lo stesso dicasi per la parte corrente per quanto riguarda il riaccertamento ordinario.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.012.001,03, come risulta dai seguenti elementi:

| | | Gestione | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 189.809,65 |
| Riscossioni | (+) | 1.008.416,72 | 2.365.780,90 | 3.374.197,62 |
| Pagamenti | (-) | 745.821,92 | 1.989.356,74 | 2.735.178,66 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 828.828,61 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 828.828,61 |
| Residui attivi | (+) | 561.471,72 | 435.072,89 | 996.544,61 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (-) | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | | | 0,00 |
| | | | | 731.189,26 |

| | | | | |
|---|-----|------------|------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1) | | 176.570,71 | 554.618,55 | |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) | | | | 0,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2) | (=) | | | 0,00 |
| | | | | 1.094.183,96 |

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) | € 906.893,06 | € 874.788,36 | € 1.094.183,96 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 12.443,48 | € 7.852,24 | € 13.433,72 |
| Parte vincolata (C) | € 383.776,81 | € 232.563,38 | € 68.749,21 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 510.672,77 | € 634.372,74 | € 1.012.001,03 |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------|-------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 63.830,28 | | | | | € 23.300,00 | € 29.723,22 | € - | € 10.807,06 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n....17... del...27.04.2020..... 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.U. n....17 del 27.04.2020.... ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 1.653.679,22 | € 1.008.416,72 | € 561.471,72 | -€ 83.790,78 |
| Residui passivi | € 968.700,51 | € 745.821,92 | € 176.570,71 | -€ 46.307,88 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 62.730,70 | € 14.356,84 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € 3.219,63 | € 2.905,32 |
| Gestione servizi c/terzi | € 17.840,45 | € 29.045,72 |
| MINORI RESIDUI | € 83.790,78 | € 46.307,88 |

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.433,72.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 317.204,32 | 32.117,30 | - 285.087,02 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | - |
| | TOTALE | | | - 285.087,02 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € - | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.497.168,26 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 140.122,32 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.637.290,58 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 163.729,06 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (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) | € 2.636,85 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 161.092,21 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 2.636,85 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 16,10% |

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 805.572,92 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 73.360,58 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 732.212,34 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 997.815,42 | € 878.217,10 | € 805.572,91 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 119.598,32 | -€ 72.644,19 | -€ 73.360,58 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 878.217,10 | € 805.572,91 | € 732.212,33 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 102.380,00 | 101.800,00 | 101.300,00 |
| Debito medio per abitante | 8,58 | 7,91 | 7,23 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 6.070,05 | € 2.853,28 | € 2.636,85 |
| Quota capitale | € 119.598,32 | € 72.644,19 | € 73.360,58 |
| Totale fine anno | € 125.668,37 | € 75.497,47 | € 75.997,43 |

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 320.708,78
- W2* (equilibrio di bilancio): € 245.343,67
- W3* (equilibrio complessivo): € 246.378,09

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti. L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | €101.137,64 | € 89.245,08 | € 92.867,10 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | €1.296.700,62 | €1.514.917,66 | € 1.620.698,21 |
| Altri trasferimenti correnti da imprese | € 99.330,00 | € 119.240,75 | € 13.000 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | € 5.000,00 | |
| | € 1.497.168,26 | € 1.728.403,49 | € 1.726.565,31 |

Entrate Extratributarie. Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2017:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Entrate dalla vendita di servizi | € 63.073,85 | € 113.352,08 | € 212.341,21 |
| Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | € 42.582,92 | € 48.087,19 | € 40.936,5 |
| Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | € 13.011,00 | € 480,00 | € 960 |
| Interessi attivi | € 3,95 | € 1,96 | |
| Rimborsi ricevuti per spese di personale | | | |
| Entrate per rimborsi di imposte | | € 20.138,56 | € 6.950,48 |
| Altre entrate correnti | € 21.450,60 | € 18.036,22 | € 35.736,68 |
| | € 140.122,32 | € 200.096,01 | 296.924,87 |

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 | € 594.715,66 | € 556.471,29 | -38.244,37 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 48.327,73 | € 44.192,92 | -4.134,81 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 784.790,12 | € 764.148,01 | -20.642,11 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 19.500,00 | € 147.939,02 | 128.439,02 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 2.856,05 | € 2.636,85 | -219,20 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 70.366,00 | € 141.503,60 | 71.137,60 |
| 110 | altre spese correnti | € 34.723,99 | € 21.042,48 | -13.681,51 |
| TOTALE | | € 1.555.279,55 | € 1.677.934,17 | 122.654,62 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 686.431,86;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 562** della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2009 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 664.975,13 | € 556.471,29 |
| Spese macroaggregato 103 | € 4.628,00 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 44.656,65 | € 35.303,77 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 714.259,78 | € 591.775,06 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | € 27.827,92 | € 68.391,62 |
| di cui rinnovi contrattuali | € 12.027,51 | € 16.692,11 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 686.431,86 | € 523.383,44 |
| (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 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.

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 31.01.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2018 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|---|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| INTERNAZIONALE MARMI E MACCHINE CARRARA SPA | 0,01% | 24.125.014 | 0 | | | 2016-2017 |

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

CONTO ECONOMICO

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

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 1.726.565,31 | 1.728.403,49 | | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 1.726.565,31 | 1.728.403,49 | | A5c |
| a Proventi da trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| b Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| c Contributi agli investimenti | 212.341,21 | 113.352,08 | A1 | A1a |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 212.341,21 | 113.352,08 | | |
| a Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| b Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| | 73.258,90 | 61.638,22 | A5 | A5 a e b |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | | |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | | |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | | |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 2.012.165,42 | 1.903.393,79 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 29.003,94 | 31.321,58 | B6 | B6 |
| | 718.481,35 | 736.991,90 | B7 | B7 |
| 10 Prestazioni di servizi | 16.662,72 | 16.476,64 | B8 | B8 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 147.939,02 | 19.500,00 | | |
| 12 Trasferimenti e contributi | 147.939,02 | 19.500,00 | | |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| a Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | | |
| b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 556.471,29 | 594.715,66 | B9 | B9 |
| c Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 66.587,18 | 54.006,17 | B10 | B10 |
| 13 Personale | 22.941,71 | 18.273,28 | B10a | B10a |
| | 38.063,99 | 35.732,89 | B10b | B10b |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 5.581,48 | 0,00 | B10d | B10d |
| b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| d Svalutazione dei crediti | 154.292,49 | 83.700,07 | B14 | B14 |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | | |
| 16 Accantonamenti per rischi | | | | |
| 17 Altri accantonamenti | | | | |
| 18 Oneri diversi di gestione | | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.689.437,99 | 1.536.712,02 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 322.727,43 | 366.681,77 | | |

| | | | | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c da altri soggetti | 0,00 | 1,96 | | |
| 20 Altri proventi finanziari | | | C16 | C16 |
| | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| Totale proventi finanziari | 0,00 | 1,96 | | |
| Oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | | | |
| a Interessi passivi | 2.636,85 | 2.856,05 | | |
| b Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | 2.636,85 | 2.856,05 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -2.636,85 | -2.854,09 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b Proventi da trasferimenti in conto capitale | 13.939,70 | 251.643,79 | | |
| c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 45.803,36 | 65.044,73 | | E20b |
| d Plusvalenze patrimoniali | 2.860,67 | 5.250,00 | | E20c |
| e Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | 62.603,73 | 321.938,52 | | |
| 25 Oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | E21 | E21 |
| a Trasferimenti in conto capitale | 91.116,58 | 399.636,28 | | E21b E21a |
| b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo c | 157.524,69 | 0,00 | | E21d |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | |
| d Altri oneri straordinari | | | | |
| Totale oneri straordinari | 248.641,27 | 399.636,28 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -186.037,54 | -77.697,76 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 134.053,04 | 286.129,92 | | |
| 26 Imposte (*) | 40.496,03 | 44.418,66 | E22 | E22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 93.557,01 | 241.711,26 | E23 | E23 |

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 il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente da variazioni su oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 322.727,43 con un o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 43.954 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 46.157,41 | 54.006,17 | 66.587,18 |

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:

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 289,24 | 578,49 | BI2 | BI2 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 49.627,32 | 74.904,10 | BI3 | BI3 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 49.916,56 | 75.482,59 | | |
| Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| II 1 Beni demaniali | 237.553,13 | 243.807,53 | | |
| 1.1 Terreni | | | | |
| 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.9 Altri beni demaniali | 237.553,13 | 243.807,53 | | |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.1 Terreni | 273.986,70 | 286.913,69 | | |
| a di cui in leasing finanziario | 31.800,86 | 31.800,86 | BI11 | BI11 |
| 2.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| a di cui in leasing finanziario | 157.633,50 | 163.351,26 | | |
| 2.3 Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | | |
| a di cui in leasing finanziario | 6.452,72 | 12.641,86 | BI12 | BI12 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 36.233,56 | 28.541,59 | BI13 | BI13 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 32.398,32 | 43.197,76 | | |
| 2.7 Mobili e arredi | 5.466,73 | 3.637,15 | | |
| | 4.001,01 | 3.443,21 | | |
| 2.8 Infrastrutture | | | | |
| 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 300,00 | | |
| | 1.032.216,48 | 1.181.787,47 | BI15 | BI15 |

| | | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.543.756,31 | 1.712.508,69 | | |
| IV Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| 1 Partecipazioni in | 8.526,00 | 8.526,00 | BIII1 | BIII1 |
| a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c altri soggetti | 8.526,00 | 8.526,00 | | |
| 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 8.526,00 | 8.526,00 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.602.198,87 | 1.796.517,28 | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II Crediti (2) | | | | |
| 1 Crediti di natura tributaria | 1.879,05 | 1.253,33 | | |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| b Altri crediti da tributi | 1.879,05 | 1.253,33 | | |
| c Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 918.036,17 | 1.576.135,75 | | |
| a verso amministrazioni pubbliche | 896.489,17 | 1.444.103,87 | | |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d verso altri soggetti | 21.547,00 | 132.031,88 | | |
| 3 Verso clienti ed utenti | 7.967,83 | 7.589,03 | CII1 | CII1 |
| 4 Altri Crediti | 57.106,89 | 59.310,17 | CII5 | CII5 |
| a verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c altri | 57.106,89 | 59.310,17 | | |
| Totale crediti | 984.989,94 | 1.644.288,28 | | |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV Disponibilità liquide | | | | |
| 1 Conto di tesoreria | 828.828,61 | 189.809,65 | | |
| a Istituto tesoriere | | | | |
| b presso Banca d'Italia | 828.828,61 | 189.809,65 | | CIV1a |
| c presso altre banche | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| Totale disponibilità liquide | 828.828,61 | 189.809,65 | | |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---|---|
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.813.818,55 | 1.834.097,93 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 3.416.017,42 | 3.630.615,21 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I Fondo di dotazione | 54.320,91 | 54.320,91 | AI | AI |
| II Riserve | 1.804.737,91 | 1.558.101,65 | | |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | 1.567.184,78 | 1.314.294,12 | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| b da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili | 237.553,13 | 243.807,53 | | |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| III Risultato economico dell'esercizio | 93.557,01 | 241.711,26 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 1.952.615,83 | 1.854.133,82 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 Altri | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | 732.212,33 | 805.572,91 | | |
| a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d verso altri finanziatori | 732.212,33 | 805.572,91 | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | 164.876,46 | 386.439,37 | D7 | D6 |
| | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 3 Acconti | 97.439,02 | 19.500,00 | | |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 97.439,02 | 19.500,00 | | |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| b altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| c imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| d imprese partecipate e altri soggetti | 468.873,78 | 559.969,11 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| 5 Altri debiti | 22.313,37 | 44.009,82 | | |
| a tributari | 33.366,29 | 59.294,79 | | |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | | | |
| c per attività svolta per c/terzi (2) | 413.194,12 | 456.664,50 | | |
| d altri | | | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 1.463.401,59 | 1.771.481,39 | | |

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 5.000,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 5.000,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 5.000,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 0,00 | 5.000,00 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 3.416.017,42 | 3.630.615,21 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 8) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | 9) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 10) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 0,00 | 0,00 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 13.433,72 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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 | € | 984.989,94 |
| (+) | FCDE economica | € | 13.433,72 |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | € | 1.879,05 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | € | - |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 996.544,61 |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-----|--|---|----------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 54.320,91 |
| II | Riserve | € | 1.804.737,91 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 1.567.184,78 |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 237.553,13 |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 93.557,01 |

Debiti

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

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

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

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

| | | | |
|-----|--------------------------------------|---|-------------------|
| (+) | Debiti | € | 1.463.401,59 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 732.212,33 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 731.189,26 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore invita l'ente:

- ad una maggiore attenzione nella riscossione dei residui attivi, in particolare ad una maggiore incisività nell'incasso delle quote dovute dai comuni facenti parte dell'unione;
- di dotarsi di strumenti operativi per effettuare il controllo di gestione come stabilito dall'art.196 Tuel;

Si sollecita infine l'ente a mantenere un impegno costante volto al miglioramento del livello organizzativo interno dei vari uffici al fine di garantire una più efficiente ed efficace gestione amministrativa.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.FABIO NINCI