

COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Maffei
Dott. Claudio Gozzi
Dott. Roberto Morandi

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	7
Risultato di amministrazione	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	14
SPESA IN CONTO CAPITALE	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
OSSERVAZIONI	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Sondrio

Organo di revisione

Verbale n. 12 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

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 Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, data della firma digitale

L'organo di revisione
Dott. Giuseppe Maffei
Dott. Claudio Gozzi
Dott. Roberto Morandi

INTRODUZIONE

- ♦ I sottoscritti **Maffei Giuseppe, Morandi Roberto, Gozzi Claudio**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 30 novembre 2018;
- ♦ ricevuta in data 11/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 28.4.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 22/07/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n...29
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10

- ♦ 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 Sondrio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.21.590 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso 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);

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 **deve** nominare 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 l'ente, non essendo in disavanzo, **non ha dovuto provvedere** al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;

- L'ente **non ha** provveduto al riconoscimento **di** debiti fuori bilancio nel corso del 2019 per inesistenza.
- 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.

Nella tabella che segue vengono comunque riportati i dati dei principale servizi a domanda individuale con la percentuale di copertura assicurata nell'anno 2019:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 237.972,79	€ 330.866,11	-€ 92.893,32	71,92%	65,00%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche	€ 8.669,30	€ 176.138,52	-€ 167.469,22	4,92%	2,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 284.181,66	€ 405.110,39	-€ 120.928,73	70,15%	49,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 36.751,35	€ 211.251,41	-€ 174.500,06	17,40%	11,00%
Corsi extrascolastici	€ 13.520,00	€ 7.221,18	€ 6.298,82	100,00%	100,00%
Impianti sportivi	€ 78.635,03	€ 598.681,31	-€ 520.046,28	13,13%	16,00%
Parchimetri - Parcheggi	€ 137.566,40	€ 23.252,67	€ 114.313,73	100,00%	100,00%
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ 4.278,46	€ 23.230,27	-€ 18.951,81	18,42%	38,00%
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 801.574,99	€ 1.775.751,86	-€ 974.176,87	45,14%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 6.742.315,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 6.742.315,01

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.802.779,40	7.528.425,35	€ 6.742.315,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	526.970,58	565.446,88	€ 568.415,14

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	374.614,73	526.970,58	€ 565.446,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	374.614,73	526.970,58	€ 565.446,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	461.741,01	225.215,55	€ 190.231,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	309.385,16	186.739,25	€ 187.263,42
Fondi vincolati al 31.12	=	526.970,58	565.446,88	€ 568.415,14
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	526.970,58	565.446,88	€ 568.415,14

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata; l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sarebbe stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.528.425,35			€ 7.528.425,35
Entrate Titolo 1.00	+	18.382.862,48	14.060.768,54	1.842.107,90	€ 15.902.876,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	5.082.856,25	3.502.182,55	806.948,94	€ 4.309.131,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	4.860.554,57	2.964.553,20	721.625,94	€ 3.686.179,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 28.326.273,30	€ 20.527.504,29	€ 3.370.682,78	€ 23.898.187,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	26.257.664,44	18.488.454,17	2.607.496,01	€ 21.095.950,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 659.069,70	654.855,30	0	€ 654.855,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.931.734,14	€ 19.143.309,47	€ 2.607.496,01	€ 21.750.805,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.394.539,16	€ 1.384.194,82	€ 763.186,77	€ 2.147.381,59
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)	=	€ 1.394.539,16	€ 1.384.194,82	€ 763.186,77	€ 2.147.381,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.822.953,59	€ 1.195.674,14	€ 893.816,37	€ 2.089.490,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 4.400,00	€ -	€ 4.400,00
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)	=	€ 4.822.953,59	€ 1.200.074,14	€ 893.816,37	€ 2.093.890,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.822.953,59	€ 1.200.074,14	€ 893.816,37	€ 2.093.890,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.236.787,06	€ 3.801.698,06	€ 1.156.890,74	€ 4.958.588,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.236.787,06	€ 3.801.698,06	€ 1.156.890,74	€ 4.958.588,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.221.787,06	€ 3.801.698,06	€ 1.156.890,74	€ 4.958.588,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.398.833,47	-€ 2.601.623,92	-€ 263.074,37	-€ 2.864.698,29
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.641.263,44	€ 3.898.568,77	€ 37.940,06	€ 3.936.508,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.643.376,53	€ 3.288.840,40	€ 716.462,07	€ 4.005.302,47
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.522.017,95	-€ 607.700,73	-€ 178.409,61	€ 6.742.315,01
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha fatto ricorso** alla anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2019.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.995.113,59

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.819.833,31 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.553.250,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.566.495,84 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	394.026,90 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	710.324,38 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.462.144,56 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.462.144,56 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 91.105,81 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.553.250,37 €

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*	-€ 1.205.246,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.431.702,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.977.336,66
SALDO FPV	€ 1.454.366,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.826,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.168,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 166.718,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 121.375,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.205.246,53
SALDO FPV	€ 1.454.366,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 121.375,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.317.376,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.307.241,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.995.113,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 16.019.486,06	€ 16.099.255,68	€ 14.060.768,54	87,34
Titolo II	€ 4.755.794,19	€ 4.242.328,80	€ 3.502.182,55	82,55
Titolo III	€ 3.442.991,79	€ 3.712.546,82	€ 2.964.553,20	79,85
Titolo IV	€ 11.847.803,01	€ 1.752.205,30	€ 1.195.674,14	68,24
Titolo V	€ 4.400,00	€ 4.400,00	€ 4.400,00	100

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 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 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	(+)	1.105.408,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.054.131,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.643.312,63
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.283.719,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	659.065,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.558.442,72
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	(+)	454.602,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	127.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	128.144,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.011.900,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	394.026,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	314.096,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.303.777,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-91.105,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.394.883,28
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.862.773,58

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.862.773,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.326.294,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.756.605,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	127.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	128.144,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.713.604,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.693.617,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		554.594,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	396.227,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		158.367,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		158.367,09
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)		554.594,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.011.900,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	454.602,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	394.026,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-91.105,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	314.096,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		940.280,57

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

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate 01/01/2019	Risorse applicate all'esercizio segno -)	Risorse accantonate al bilancio 2019 (con bilancio 2019)	Risorse accantonate stanziata nella spesa dell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso:						
	contenzioso	80.000,00	0	0	0	80.000,00	
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	80.000,00	0	0	0	80.000,00	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
9180/300	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	341.360,40	0	81.306,00	28.354,81	451.021,21	
9180/301	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER SANZIONI TRIBUTARIE	926.823,84	0	191.061,00	-112.438,57	1.005.446,27	
9180/303	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ TARI	357.490,79	0	112.302,00	-13.925,66	455.867,13	
9180/305	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ PER RUOLI TASSA RIFUITI	101.021,48	0	2.794,00	1.790,88	105.606,36	
9180/307	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ CONCESSIONI AMMINISTRATIVE	301.899,00	0	0	15.131,58	317.030,58	
9380/304	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ CANONI E FITTI E SPESE CONDOMINIALI	73.834,86	0	3.711,90	-10.018,85	67.527,91	
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	2.102.430,37	0	391.174,90	-91.105,81	2.402.499,46	
	Altri accantonamenti:						
	fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	1.468,75	0	2.852,00	0	4.320,75	
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	1.468,75	0	2.852,00	0	4.320,75	
	TOTALE:	2.183.899,12	0	394.026,90	-91.105,81	2.486.820,21	

(*) 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 (+).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vinc. accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. r. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 (+) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plur. vinc. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati dall'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 da Trasferimenti												
/	Quota AVANZO 2018 DESTINATO A FOSSO COLATORE	/	Incasato (cap. 2772/100) contributo di 100,000 ma impegnato parzialmente	0,00	0,00	62.953,20	0,00	0,00	0,00	0,00	62.953,20	62.953,20
2/8	CONTRIBUTO RL AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI	6898/466	MOROSITA' INCOLPEVOLE	18.750,50	18.750,50	0,00	18.750,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2/13	AVANZO VINCOLATO ENTE A PARTE CORRENTE			61.766,48	61.766,48	0,00	44.854,36	0,00	16.912,13	0,00	16.912,13	0,00
2/13	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018			83.682,80	83.682,80	0,00	79.582,34	0,00	4.100,46	0,00	4.100,46	0,00
951/13	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER SERVIZIO TRASPORTO	3412/528	ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA'	0,00	0,00	114.295,20	32.832,96	71.000,00	0,00	0,00	10.462,22	10.462,22
2394/13	CONTRIBUTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER PROGETTO	4010/466	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO CARIPLO PER PROGETTO	0,00	0,00	16.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
2771/55	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROGETTO	11800/55	MIGLIORAMENTO DELLE SEDI E ATTREZZATURE PER BIBLIOTECA	0,00	0,00	30.000,00	0,00	2.132,90	0,00	0,00	27.867,10	27.867,10

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (*)

2772/100	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER PROLUNGAMENTO	11170/80	PROLUNGAMENTO DEL FOSSO COLATORE IN LOCALITÀ AGNEDA E	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2775/13	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVA	11846/80	REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2785/50	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE		EALIZZAZIONE INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO	0,00	0,00	49.294,03	0,00	0,00	0,00	0,00	49.294,03	49.294,03
2786/47	TRASFERIMENTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER PROGETTO	9382/45	ACQUISTO STRAORDINARIO ATTREZZATURE PER	0,00	0,00	77.972,90	77.972,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2790/46	CONTRIBUTO DALLA REGIONE A FAVORE DEI COMUNI ASSOCIATI PER	9806/90	ACQUISTO IMPLEMENTAZIONE SISTEMA	0,00	0,00	74.193,57	74.193,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2839/17	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVI	11869/56	REALIZZAZIONE DI NUOVI PARCHEGGI NELLE FRAZIONI E	0,00	0,00	14.210,56	14.210,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2839/18	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	11869/70	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO FRAZIONE SANNA	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2839/19	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	11869/80	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE PONCHIERA	0,00	0,00	175.000,00	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2850/21	TRASFERIMENTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE DI	9380/80	ACQUISTO IMMOBILE ESECUZIONE IMMOBILIARE 14/14	0,00	0,00	125.851,72	125.000,00	0,00	851,72	0,00	851,72	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (*)

2860/70	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER BANDO PERIFERIE			0,00	0,00	862.836,72	862.836,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2860/17	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE	11840/47	REALIZZAZIONE SOTTOPASSO IN VIA NANI TRASFERIMENTO	0,00	0,00	214.000,00	214.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2860/70	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO	10311/46	SOSTITUZIONE SERRAMENTI ALLA SCUOLA DI VIA	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2864/60	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER ORGANIZZAZIONE	11610/45	COSTI ORGANIZZAZIONE OLIMPIADI SILENZIOSE 2019	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2865/50	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER BANDO LUMEN	11875/12	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE - BANDO	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2865/60	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER BANDO LUMEN	11875/13	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE - BANDO	0,00	0,00	420.000,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti:				164.190,79	164.190,79	3.066.607,90	2.975.233,93	73.132,90	21.864,31	0,00	182.440,86	160.576,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
2/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	11841/191	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	159.724,55	159.724,55	0,00	128.983,92	30.740,63	0,00	0,00	0,00	0,00
2/11	AVANZO VINCOLATO ENTE IN CONTO CAPITALE			703.893,13	703.893,13	40.882,45	298.136,52	142.083,30	0,00	0,00	304.555,76	304.555,76
2/13	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018			287.701,48	287.701,48	0,00	132.900,72	2.126,00	0,00	0,00	152.674,76	152.674,76
2/13	AVANZO VINCOLATO ENTE A PARTE			2.701,44	2.701,44	0,00	751,44	0,00	0,00	0,00	1.950,00	1.950,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (*)

	CORRENTE											
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:				1.154.020,60	1.154.020,60	40.882,45	560.772,60	174.949,93	0,00	0,00	459.180,52	459.180,52
Altri vincoli												
2000/138	PIANI DI ZONA - ENTRATE DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI	8000/566	PIANI DI ZONA - TRASFERIMENTI PER PROGETTI INNOVATIVI	0,00	0,00	68.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.703,00	68.703,00
Totale Altri vincoli:				0,00	0,00	68.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.703,00	68.703,00
TOTALE				1.318.220,39	1.318.220,39	3.176.193,35	3.536.006,53	248.082,83	21.864,31	0,00	710.324,38	688.460,07

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 = v/1 - m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = v/2 - m/2)	182.440,88	180.576,55
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = v/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = v/4 - m/4)	459.180,52	459.180,52
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = v/5 - m/5)	68.703,00	68.703,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = 1 - m)	710.324,38	688.460,07

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione dalla destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e)
Destinate a investimenti									
/	PROVENTI DI CONCESSIONI EDILIZIE	/	FONDO EDIFICI CULTO	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
/	AVANZO QUOTA 2018 DESTINATA AD INVESTIMENTI	/	NON UTILIZZATA	4.148,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4.148,10
/	QUOTA DESTINATA MVSA - INTERVENTI PROGETTUALI PER REVISIONE FUNZIONALE SALA AL 3°	/	MVSA - INTERVENTI PROGETTUALI PER REVISIONE FUNZIONALE SALA AL 3° PIANO	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
/	QUOTA DESTINATA A CANILE	/	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANILE	0,00	11.254,12	0,00	0,00	0,00	11.254,12
2/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	65.000,00	33.806,79	7.470,72	0,00	23.722,49
2/12	AVANZO QUOTA DESTINATA A INVESTIMENTI			113.811,52	0,00	113.729,72	0,00	81,80	0,00
Totale Destinate a investimenti:				121.959,62	78.754,12	147.536,51	7.470,72	81,80	45.624,71
TOTALE:				121.959,62	78.754,12	147.536,51	7.470,72	81,80	45.624,71

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	45.624,71

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 374.552,08	€ 1.283.719,08
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.698.617,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	866.093,82	1.105.408,65	€ 1.283.719,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	38.990,40	160.533,60	€ 167.050,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	594.785,71	432.946,08	€ 467.126,90
- 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***	232.317,71	252.763,03	€ 326.969,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		41.936,67	€ 6.258,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		217.229,27	€ 316.313,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.422.058,52	3.326.294,09	€ 1.693.617,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	898.676,73	2.535.757,94	€ 860.751,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.523.381,79	790.536,15	€ 832.866,01
- 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 4.995.113,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.528.425,35
RISCOSSIONI	(+)	4.302.439,21	25.626.147,20	29.928.586,41
PAGAMENTI	(-)	4.480.848,82	26.233.847,93	30.714.696,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.742.315,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.742.315,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.020.453,78	4.108.453,86	7.128.907,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.192.772,74	4.705.999,66	5.898.772,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.283.719,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.693.617,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			4.995.113,59

- 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)	€ 3.655.691,60	€ 4.624.618,13	€ 4.995.113,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.778.089,73	€ 2.183.899,12	€ 2.486.820,21
Parte vincolata (C)	€ 412.226,50	€ 1.318.220,39	€ 688.460,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.465.375,37	€ 121.959,62	€ 45.624,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 1.000.539,00	€ 1.774.208,60

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 875.209,93	875.209,93								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 1.318.220,39					€ -	€ 164.199,79	€ -	€ 1.154.020,60	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 121.959,62									€ 121.959,62
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.317.376,29	€ 125.329,07	€ 2.102.430,37	€ 80.000,00	€ 1.468,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.148,10
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:										

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 55 dell'11.3.2020 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 55. del 11.3.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.368.235,21	€ 4.302.439,21	€ 3.020.453,78	-€ 45.342,22
Residui passivi	€ 5.840.339,69	€ 4.480.848,82	€ 1.192.772,74	-€ 166.718,13

L'andamento dei residui delle entrate produce maggiori accertamenti per euro 14.826,12 e minori accertamenti per euro 60.168,34 con la risultanza a saldo della variazione totale di euro 45.342,22.

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	€ 38.662,97	€ 114.348,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale non	€ 1.056,96	€ 35.992,34
Gestione servizi c/terzi	€ 20.448,41	€ 16.376,94
MINORI RESIDUI	€ 60.168,34	€ 166.718,13

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 37.980,00	204.813,00	€ 364.934,77	€ 593.397,32	€ 336.810,15	€ 1.283.148,66	€ 832.012,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 52,76	€ 6.776,39	€ 33.655,62	€ 214.301,81	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	3%	9%	36%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 50.281,94	€ 72.600,51	€ 22.005,31	€ 483.843,43	€ 384.255,50	€ 407.110,77	€ 1.038.472,80	€ 579.272,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.082,35	€ 3.148,38	€ 1.267,45	€ 172.096,83	€ 197.029,65	€ -		
	Percentuale di riscossione	16%	4%	6%	36%	51%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 101.244,33	€ 148.533,36	€ 167.594,70	€ 112.072,61	€ 190.798,42	€ 667.224,28	€ 451.021,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.950,02	€ 7.126,66	€ 22.832,94	€ 9.109,52	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	14%	5%	14%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 391,11	€ 302.885,96	€ 2.353,67	€ 25.757,82	€ 98.699,00	€ 133.659,97	€ 459.760,28	€ 332.888,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 227,30	€ 364,06	€ 456,42	€ 13.000,95	€ 89.938,52	€ -		
	Percentuale di riscossione	58%	0%	19%	50%	91%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		€ -	€ -	€ 16.541,58		€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 16.541,58	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.402.499,46

	Risorse accantonate al 01/01/2019 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2019 (-) (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti in rendiconto (d)	Risorse accantonate al 31/12/2019 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	341.360,40	0	81.306,00	28.354,81	451.021,21
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PER SANZIONI TRIBUTARIE	926.823,84	0	191.061,00	-112.438,57	1.005.446,27
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ TARI	357.490,79	0	112.302,00	-13.925,66	455.867,13
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ PER RUOLI TASSA RIFUITI	101.021,48	0	2.794,00	1.790,88	105.606,36
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ CONCESSIONI AMMINISTRATIVE	301.899,00	0	0	15.131,58	317.030,58
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ CANONI E FITTI E SPESE CONDOMINIALI	73.834,86	0	3.711,90	-10.018,85	67.527,91
	2.102.430,37	0,00	391.174,90	-91.105,81	2.402.499,46

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento pari ad € 80.000,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2018, si riferisce a richieste di risarcimento per pratiche derivanti da oneri di convenzioni urbanistiche.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono aziende o società partecipate con perdite d'esercizio per cui non si provvede all'accantonamento del fondo.

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)	€ 1.468,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.852,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.320,75

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.447.840,42	4.696.214,18	- 751.626,24
203	Contributi agli investimenti	545,35	2.390,80	1.845,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	59.000,00	15.000,00	- 44.000,00
205	Altre spese in conto capitale	3.563,06	-	- 3.563,06
	TOTALE	5.510.948,83	4.713.604,98	- 797.343,85

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017		Importi in euro		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e		€	15.799.272,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€	890.163,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€	3.916.120,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017		€ 20.605.556,28		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 2.060.555,63		
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)		€	209.198,51	
(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)		€	1.851.357,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€	209.198,51	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle				101,53%

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.699.580,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 641.381,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.058.198,57

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	8.214.132,62	7.492.854,13	€ 6.699.580,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	721.278,49	740.090,32	€ 654.855,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (pagamenti conto residui, rettifica debito 2015)		53.183,38	€ 13.473,44
Totale fine anno	€ 7.492.854,13	€ 6.699.580,43	€ 6.058.198,57
Nr. Abitanti al 31/12	21.642	21.590	21.484
Debito medio per abitante	346,22	310,31	281,99

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	209.198,51	188.399,77	€ 203.712,78
Quota capitale	721.278,49	740.090,32	€ 654.855,30
Totale fine anno	€ 930.477,00	€ 928.490,09	€ 858.568,08

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

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

Non risultano inoltre prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.566.495,84.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.462.144,56
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.553.250,37

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.813.338,71	€ 540.759,20	€ 191.061,00	€ 832.012,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 407.469,68	€ 223.669,09	€ 112.302,00	€ 144.438,07
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 369.404,97	€ 96.003,93	€ 2.794,00	€ 173.433,79
TOTALE	€ 2.590.213,36	€ 860.432,22	€ 306.157,00	€ 1.149.884,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.605.386,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 276.396,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.328.989,93	82,78%
Residui della competenza	€ 400.791,21	
Residui totali	€ 1.729.781,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.149.884,34	66,48%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 87.379,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: consolidamento della base imponibile a seguito attività di controllo.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.960,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.960,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 10.569,15	
Residui totali	€ 10.569,15	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 14.510,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: consolidamento della base imponibile in seguito alle attività di controllo.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 54,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 54,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.247,04	
Residui totali	€ 4.247,04	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 109.941,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: consolidamento base imponibile in seguito alle attività di controllo.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 826.112,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 360.124,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 465.987,69	56,41%
Residui della competenza	€ 388.684,52	
Residui totali	€ 854.672,21	
FCDE al 31/12/2019	€ 417.035,42	48,79%

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	€ 436.996,22	€ 288.914,81	€ 292.420,89

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 127.000,00	30,28%

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	647.236,58	569.899,11	€ 589.085,05
riscossione	€ 499.664,51	€ 467.936,02	€ 400.291,50
%riscossione	77,20	82,11	67,95

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 647.236,58	€ 225.215,55	€ 487.152,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 51.277,39	€ 40.811,03	€ 81.306,00
Incassi destinati a comuni e concessionario aree di sosta			€ 109.743,54
entrata netta	€ 595.959,19	€ 184.404,52	€ 296.103,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 297.976,60	€ 184.404,52	€ 148.051,53
% per spesa corrente	50,00%	100,00%	100%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 527.944,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 52.519,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 475.425,86	90,05%
Residui della competenza	€ 188.793,55	
Residui totali	€ 664.219,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 451.021,21	67,90%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 9.556,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: incremento del canone aree di sosta.

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	€ 500.230,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 110.470,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 389.760,91	77,92%
Residui della competenza	€ 118.639,20	
Residui totali	€ 508.400,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 384.558,49	75,64%

In merito si osserva fra i residui risulta presente la somma di euro 301.899,94 ancora dovuta dalle società AIPA e Mazal per la gestione aree di sosta; tali somme sono state ammesse come crediti chirografari al passivo fallimentare, in attesa di definizione (con basse probabilità di riscossione e pertanto accantonati a FCDE).

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.850.134,41	€ 5.884.266,77	€ 34.132,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 343.316,36	€ 329.024,11	-€ 14.292,25
103	acquisto beni e servizi	€ 12.112.529,14	€ 12.134.067,04	€ 21.537,90
104	trasferimenti correnti	€ 2.350.975,64	€ 2.637.666,01	€ 286.690,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 188.399,77	€ 203.712,78	€ 15.313,01
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 58.675,65	€ 86.113,38	€ 27.437,73
110	altre spese correnti	€ 214.683,95	€ 368.462,54	€ 153.778,59
TOTALE		€ 21.118.714,92	€ 21.643.312,63	€ 524.597,71

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 167.465,27;
- 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 6.167.317,00;
- 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, c. 2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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	5.638.082,00	€ 5.911.433,47
Spese macroaggregato 103	196.129,00	€ 5.543,85
Irap macroaggregato 102	340.106,00	€ 303.985,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.174.317,00	€ 6.220.962,64
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.000,00	€ 589.396,70
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 280.650,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.167.317,00	€ 5.631.565,94

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2019	2018
A componenti positivi della gestione	23.969.306,32	23.790.206,59
B componenti negativi della gestione	24.578.524,43	24.195.515,35
Risultato della gestione	-609.218,11	-405.308,76
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	463.592,57	709.642,48
oneri finanziari	203.712,78	188.399,77
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		11.221.618,74
Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa	-349.338,32	11.337.552,69
E proventi straordinari	5.319.678,63	2.509.693,92
E oneri straordinari	157.831,55	524.620,95
Risultato prima delle imposte	4.812.508,76	13.322.625,66
IRAP	325.768,54	342.198,35
Risultato d'esercizio	4.486.740,22	12.980.427,31

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 miglioramento peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: nel 2018 ha inciso la rivalutazione della partecipazione con metodo del patrimonio netto in AEVV S.p.a. ante operazione di fusione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.486.740,22 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 8.493.687,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 455.513,94, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACSM-AGAM S.P.A.	3,297%	euro 455.513,94

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
3.410.082,40	3.877.275,40	3.778.808,43

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Descrizione	Variazioni	Variazioni	Saldo
	in aumento	in diminuzione	
Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	40.000,00	0,00	40.000,00
Insussistenze del passivo	132.610,69	0,00	132.610,69
Altre sopravvenienze attive	5.007.793,31	0,00	5.007.793,31
Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	12.208,00	0,00	12.208,00
Permessi di costruire	327.420,89	200.420,89	127.000,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	5.520.032,89	200.420,89	5.319.612,00
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.538,40	0,00	7.538,40
Rimborsi di imposte e tasse correnti	61.000,00	0,00	61.000,00
Altre sopravvenienze passive	13.828,71	0,00	13.828,71
Insussistenze dell'attivo	60.427,44	0,00	60.427,44
Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Comunità Montane	15.000,00	0,00	15.000,00
Minusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	37,00	0,00	37,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	157.831,55	0,00	157.831,55

STATO PATRIMONIALE

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

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

Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali						
costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	116.521,94	46.130,96	46.340,00	0	39.833,02	15.782,04
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0	0	0
avviamento	0	0	0	0	0	0
immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0
altre	39.881,18	13.203,62	179.922,98	0	0	153.245,42
Totale immobilizzazioni immateriali	156.403,12	59.334,58	226.262,98	0	39.833,02	169.027,46
Immobilizzazioni materiali (3)						
Beni demaniali	48.751.964,19	48.696.331,69	1.108.550,86	0	842.853,47	1.895.771,83
Terreni	1.860.607,54	1.860.607,54	0	0	0	0
Fabbricati	2.273.214,95	2.200.167,50	70.365,66	0	96.538,40	93.856,61
Infrastrutture	44.581.555,80	44.597.810,17	1.038.185,20	0	746.315,07	1.800.754,64
Altri beni demaniali	36.585,90	37.746,48	0	0	0	1.160,58
Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.866.596,39	45.116.640,79	3.457.058,06	17.992,25	323.201,35	3.012.311,56
Terreni	4.287.277,05	4.287.277,05	160.327,94	0	0	160.327,94
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0

Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
Fabbricati	39.894.697,97	39.558.795,24	1.989.636,63	13.491,81	149.079,36	1.789.321,45
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	523.224,39	418.940,93	134.084,27	0	0	29.800,81
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	591.821,52	407.722,70	268.700,64	0	0	84.601,82
Mezzi di trasporto	115.848,00	106.477,65	20.311,27	0	74.937,00	85.877,92
Macchine per ufficio e hardware	79.145,60	17.241,85	81.172,58	0	11.751,75	31.020,58
Mobili e arredi	308.022,95	271.072,62	24.363,07	4.500,44	76.566,27	59.478,57
Infrastrutture	19.964,67	0	612.654,42	0	0	592.689,75
Altri beni materiali	46.594,24	49.112,75	165.807,24	0	10.866,97	179.192,72
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.705.547,01	2.255.326,38	0	0	450.220,63	0
Totale immobilizzazioni materiali	97.324.107,59	96.068.298,86	4.565.608,92	17.992,25	1.616.275,45	4.908.083,39
Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
Partecipazioni in	17.713.045,19	12.724.515,00	0	4.400,00	26.793.126,19	21.800.196,00
imprese controllate	0	12.257.142,00	0	0	0	12.257.142,00
imprese partecipate	17.713.045,19	467.373,00	0	4.400,00	26.793.126,19	9.543.054,00
altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Crediti verso	0	0	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0
imprese controllate	0	0	0	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
altri soggetti	0	0	0	0	0	0
Altri titoli	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	17.713.045,19	12.724.515,00	0	4.400,00	26.793.126,19	21.800.196,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	115.193.555,90	108.852.148,44	4.791.871,90	22.392,25	28.449.234,66	26.877.306,85
Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0
Crediti(2)						
Crediti di natura tributaria	2.460.102,75	2.441.505,35	16.319.457,35	16.107.556,72	1.031,36	194.334,59
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0	0	0
Altri crediti da tributi	2.439.692,57	2.441.505,35	15.159.457,35	14.967.966,90	1.031,36	194.334,59
Crediti da Fondi perequativi	20.410,18	0	1.160.000,00	1.139.589,82	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.564.381,62	1.966.374,63	5.539.552,16	5.941.545,17	0	0
imprese controllate	0	0	0	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
verso altri soggetti	227.481,55	200.493,04	299.792,71	272.804,20	0	0
Verso clienti ed utenti	407.889,35	429.874,13	2.691.241,71	2.713.591,39	364,9	0
Altri Crediti	491.199,17	621.419,63	5.514.620,14	5.644.216,60	0	624
verso l'erario	0	0	0	0	0	0
per attività svolta per c/terzi	49.735,46	69.044,98	217.133,76	236.443,28	0	0
altri	441.463,71	552.374,65	5.297.486,38	5.407.773,32	0	624
Totale crediti	4.923.572,89	5.459.173,74	30.064.871,36	30.406.909,88	1.396,26	194.958,59
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
partecipazioni	0	0	0	0	0	0
altri titoli	0	0	0	0	0	0

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0
Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
Conto di tesoreria	6.742.055,91	7.528.425,35	30.103.128,88	30.889.498,32	2.968,26	2.968,26
Istituto tesoriere	6.742.055,91	7.528.425,35	30.103.128,88	30.889.498,32	2.968,26	2.968,26
presso Banca d'Italia	0	0	0	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	0	0	0	0	0	0
Denaro e valori in cassa	0	0	0	0	0	0
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0	0
Totale disponibilità liquide	6.742.055,91	7.528.425,35	30.103.128,88	30.889.498,32	2.968,26	2.968,26
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.665.628,80	12.987.599,09	60.168.000,24	61.296.408,20	4.364,52	197.926,85
D) RATEI E RISCONTI						
Ratei attivi	0	0	0	0	0	0
Risconti attivi	0	153,86	0	0	0	153,86
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0	153,86	0	0	0	153,86
TOTALE DELL'ATTIVO	126.859.184,70	121.839.901,39	64.959.872,14	61.318.800,45	28.453.599,18	27.075.387,56

	Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-40.635.976,56	-39.738.188,35	0	0	0	897.788,21
II	Riserve	109.523.990,89	95.445.354,48	0	0	14.078.636,41	0
	a da risultato economico di esercizi precedenti	12.702.384,25	-278.043,06	0	0	12.980.427,31	0
	b da capitale	0	0	0	0	0	0
	c da permessi di costruire	9.327.781,50	9.127.360,61	0	0	200.420,89	0
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.493.825,14	86.596.036,93	0	0	897.788,21	0
	e Altre riserve indisponibili	0	0	0	0	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	4.486.740,22	12.980.427,31	0	0	4.486.740,22	12.980.427,31
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.374.754,55	68.687.593,44	0	0	18.565.376,63	13.878.215,52
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1 per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0	0
	2 per imposte	0	0	0	0	0	0
	3 altri	84.320,75	80.000,00	0	0	4.320,75	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	84.320,75	80.000,00	0	0	4.320,75	0
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0	0	0	0
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0	0	0	0	0
	D) DEBITI (1)						
	1 Debiti da finanziamento	6.058.198,57	6.699.580,43	244.258,14	899.113,44	13.473,52	0,08
	a prestiti obbligazionari	184.891,65	277.337,51	0	92.445,78	0	0,08
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	36.268,50	57.995,29	1.697,07	33.178,64	9.754,78	0
	c verso banche e tesoriere	0	0	0	0	0	0
	d verso altri finanziatori	5.837.038,42	6.364.247,63	242.561,07	773.489,02	3.718,74	0
	2 Debiti verso fornitori	3.721.703,35	3.714.692,94	18.320.625,07	18.311.729,84	0	1.884,82
	3 Acconti	0	0	0	0	0	0

	Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
4	Debiti per trasferimenti e contributi	816.417,72	527.189,57	2.668.370,81	2.379.142,66	8.229,50	8.229,50
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	99.455,39	61.972,57	956.531,00	910.818,68	0	8.229,50
c	imprese controllate	0	0	0	0	0	0
d	imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
e	altri soggetti	716.962,33	465.217,00	1.711.839,81	1.468.323,98	8.229,50	0
5	altri debiti	1.257.345,52	1.318.433,35	11.670.757,88	11.537.817,16	306,04	194.334,59
a	tributari	691.222,46	752.456,18	3.645.146,98	3.512.352,15	306,04	194.334,59
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.851,00	4.130,33	1.739.209,93	1.741.489,26	0	0
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0	0	0	0
d	altri	564.272,06	561.846,84	6.286.400,97	6.283.975,75	0	0
	TOTALE DEBITI (D)	11.853.665,16	12.259.896,29	32.904.011,90	33.127.803,10	22.009,06	204.448,99
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	0	0	0	0	0	0
II	Risconti passivi	41.546.444,24	40.812.411,66	147.677,13	0	3.506.906,30	2.920.550,85
1	Contributi agli investimenti	38.794.479,08	38.091.328,17	0	0	1.274.506,77	571.355,86
a	da amministrazioni pubbliche	36.895.158,72	36.209.663,06	0	0	1.160.624,17	475.128,51
b	da altri soggetti	1.899.320,36	1.881.665,11	0	0	113.882,60	96.227,35
2	Concessioni pluriennali	519.565,63	436.815,22	147.677,13	0	0	64.926,72
3	Altri risconti passivi	2.232.399,53	2.284.268,27	0	0	2.232.399,53	2.284.268,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	41.546.444,24	40.812.411,66	147.677,13	0	3.506.906,30	2.920.550,85
	TOTALE DEL PASSIVO	126.859.184,70	121.839.901,39	33.051.689,03	33.127.803,10	22.098.612,74	17.003.215,36
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	8.535.045,21	8.414.666,40	0	0	120.378,81	0

	Voce di stampa	Importo Rendiconto 2019	Importo Rendiconto 2018	Variazioni da Conto Finanziario (+)	Variazioni da Conto Finanziario (-)	Variazioni da Altre Cause (+)	Variazioni da Altre Cause (-)
	2) beni di terzi in uso	0	0	0	0	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0	0	0	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0	0	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0	0	0	0
	10) garanzie prestate a altre imprese	0	0	0	0	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.535.045,21	8.414.666,40	0	0	120.378,81	0

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

STAMPA SITUAZIONE PATRIMONIO ATTIVO 2019

	CONSISTENZA FINALE 2018	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE 2019
		+	-	+	-	
B) I.3 Immobilizzazioni Immateriali - diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno Fondo di ammortamento	46.130,96 20.915,36	86.173,02 0,00	0,00 0,00	0,00 15.782,04	15.782,04 0,00	116.521,94 36.697,40
B) I.9 Immobilizzazioni Immateriali - altre Fondo di ammortamento	13.203,62 272,99	29.578,00 0,00	0,00 0,00	0,00 2.900,44	2.900,44 0,00	39.881,18 3.173,43
B) II.1 Beni demaniali - Terreni Fondo di ammortamento	1.860.607,54 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.860.607,54 0,00
B) II.2 Beni demaniali - Fabbricati Fondo di ammortamento	2.200.167,50 1.872.717,44	166.904,06 0,00	0,00 0,00	0,00 93.856,61	93.856,61 0,00	2.273.214,95 1.966.574,05
B) II.3 Beni demaniali - Infrastrutture Fondo di ammortamento	44.597.810,17 14.849.626,74	1.784.500,27 0,00	0,00 0,00	0,00 1.800.754,64	1.800.754,64 0,00	44.581.555,80 16.650.381,40
B) II.9 Beni demaniali - Altri beni demaniali Fondo di ammortamento	37.746,46 930,28	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 1.160,56	1.160,56 0,00	36.585,90 2.090,54
B) III.2.1 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Terreni Fondo di ammortamento	4.287.277,05 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	4.287.277,05 0,00
B) III.2.2 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Fabbricati Fondo di ammortamento	39.555.597,76 31.031.886,68	1.757.704,75 0,00	12.208,00 0,00	12.208,00 1.421.802,02	1.421.802,02 0,00	39.891.500,49 32.453.688,71
B) III.2.3 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Impianti e macchinari Fondo di ammortamento	418.940,93 22.693,67	121.151,51 0,00	0,00 0,00	0,00 16.868,06	16.868,06 0,00	523.224,39 39.561,72
B) III.2.4 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Attrezzature industriali e commerciali Fondo di ammortamento	407.722,70 1.182.704,74	209.611,52 0,00	0,00 0,00	0,00 25.512,70	25.512,70 0,00	591.821,52 1.208.217,44
B) III.2.5 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Mezzi di trasporto Fondo di ammortamento	106.477,65 51.846,68	27.808,27 0,00	0,00 67.440,00	0,00 18.437,92	18.437,92 0,00	115.848,00 470.465,60
B) III.2.6 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Macchine per ufficio e hardware Fondo di ammortamento	18.892,96 1.578.833,79	73.273,86 0,00	0,00 0,00	0,00 11.370,11	11.370,11 11.751,75	80.796,73 1.578.452,06
B) III.2.7 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Mobili e arredi Fondo di ammortamento	273.897,72 2.358.482,41	92.187,29 0,00	0,00 0,00	0,00 55.236,96	55.236,96 658,50	310.848,05 2.413.060,78
B) III.2.8 Altre immobilizzazioni materiali (3) - Infrastrutture Fondo di ammortamento	0,00 0,00	20.179,87 0,00	0,00 0,00	0,00 215,20	215,20 0,00	19.964,67 215,20

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.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.402.499,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	7.326.005,72
10302010103002	IVA a credito	-	159.207,37
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	34.283,75
10302080411001	Depositi cauzionali presso terzi	-	3.606,96
	Totale crediti	=	7.128.907,64

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	7.128.907,64
	Totale residui attivi	=	7.128.907,64

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Descrizione	Variazioni	Variazioni	Saldo
	in aumento	in diminuzione	
Capitale sociale	0,00	897.788,21	-897.788,21
Riserve da permessi di costruire	200.420,89	0,00	200.420,89
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	897.788,21	0,00	897.788,21
TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	1.098.209,10	897.788,21	200.420,89

Il patrimonio netto è così suddiviso e subisce la seguente evoluzione:

Voce di Stampa		2015	2016	2017	2018	2019
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	47.483.306,40	46.527.848,58	-38.541.651,71	-39.738.188,35	-40.635.976,56
II	Riserve	8.342.765,22	8.520.031,26	93.664.673,63	95.445.354,48	109.523.990,89
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	-573.272,46	-278.043,06	12.702.384,25
	b da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c da permessi di costruire	8.342.765,22	8.520.031,26	8.838.445,80	9.127.360,61	9.327.781,50
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	85.399.500,29	86.596.036,93	87.493.825,14
	e Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-955.457,82	-573.272,46	295.229,40	12.980.427,31	4.486.740,22
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.870.613,80	54.474.607,38	55.418.251,32	68.687.593,44	73.374.754,55

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	€ 4.486.740,22
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 4.486.740,22

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 controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 84.320,75
totale	€ 84.320,75

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			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	11.853.665,16
20401010301001	Titoli a tasso fisso, M/L termine, valuta domestica	-	184.891,65
20401030401999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	4.210,22
20401030402001	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome	-	32.058,28
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	2.977.593,25
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	2.859.445,17
	Totale debiti	=	5.795.466,59

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	5.898.772,40
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	99.095,59
U.4.03.01.01.999	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	4.210,22
	Totale residui passivi	=	5.795.466,59

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 519.565,63 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 38.794.479,08 riferiti a contributi così dettagliati:

Descrizione	Importo
Contributi agli investimenti da Ministeri	634.599,55
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	29.666.577,83
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.780.925,25
Contributi agli investimenti da Province	3.723.537,16
Contributi agli investimenti da Comuni	12.706,56

Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	3.326,41
Contributi agli investimenti da Comunità Montane	520.457,04
Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	553.028,92
Contributi agli investimenti da Famiglie	668.454,31
Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	125.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	521.536,47
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	584.329,58
	38.794.479,08

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 571.355,86 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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.

OSSERVAZIONI

Tra le varie conseguenze economiche che **l'emergenza epidemiologica dovuta al Covid-19** ha comportato, vi è il forte impatto negativo che il periodo di «lockdown» ha avuto e avrà nei prossimi mesi sulla finanza locale. Gli aspetti più evidenti riguardano sia la carenza di liquidità ma soprattutto lo squilibrio di competenza dovuto alle minori entrate con un conseguente impatto sul bilancio dell'Ente. A fronte di quanto sopra esposto si raccomanda un utilizzo ponderato dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, che dovrà prioritariamente, secondo quanto previsto dal secondo comma dell'articolo 109 del DL 18/2020 (dopo le modifiche apportate in sede conversione), in considerazione dell'emergenza epidemiologica in atto e in deroga alle disposizioni ordinamentali, essere utilizzato, per quanto riguarda la quota libera dell'avanzo di amministrazione, per finanziare le spese correnti connesse con l'emergenza in corso, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi