

**UNIONE DEI COMUNI DEL SARRABUS**  
**PROVINCIA SUD SARDEGNA**



CASTIADAS



MURAVERA



SAN VITO



VILLAPUTZU



VILLASIMIUS

**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. Antonio Serreli

## UNIONE DEI COMUNI DEL SARRABUS

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 22.07.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### approva o presenta

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

Sinnai, li 22.07.2020

**Il Revisore Unico**  
Dott. Antonio Serreli



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Antonio Serreli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare nominato con deliberazione n. 15 del 18.09.2018 con decorrenza dal 01.10.2018;

- ◆ ricevuta in data 03.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera di Assemblea n. 4 del 01.07.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità consiliare

### **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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
  
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- **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;
- 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; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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)	€	5.039.109,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.039.109,46

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.324.448,93	€ 3.875.713,03	€ 5.039.109,46

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.875.713,03			€ 3.875.713,03
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.119.272,13	€ 2.833.016,02	€ 1.225,08	€ 2.834.241,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 529.514,90	€ 264.087,44	€ 762,44	€ 264.849,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 4.648.787,03</b>	<b>€ 3.097.103,46</b>	<b>€ 1.987,52</b>	<b>€ 3.099.090,98</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.286.188,91	€ 1.226.833,48	€ 723.989,32	€ 1.950.822,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 5.286.188,91	€ 1.226.833,48	€ 723.989,32	€ 1.950.822,80
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 637.401,88	€ 1.870.269,98	-€ 722.001,80	€ 1.148.268,18
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 637.401,88	€ 1.870.269,98	-€ 722.001,80	€ 1.148.268,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.683.340,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.683.340,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.683.340,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.056.161,77	€ 8.088,10	€ 37.989,31	€ 46.077,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.056.161,77	€ 8.088,10	€ 37.989,31	€ 46.077,41
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 2.056.161,77	€ 8.088,10	€ 37.989,31	€ 46.077,41
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 372.821,77	€ 56.911,90	-€ 37.989,31	€ 18.922,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 257.500,00	€ 173.583,43	€ -	€ 173.583,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 258.753,95	€ 177.377,77	€ -	€ 177.377,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 2.864.235,43	€ 1.923.387,54	-€ 759.991,11	€ 5.039.109,46

## Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 937.628,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 757.063,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 757.063,96 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.471.803,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.079,72
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	711.659,51
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>757.063,96</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	757.063,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>757.063,96</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Accertamenti	3.593.149,64
Impegni	2.655.521,01
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>937.628,63</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	92.106,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	47.816,19
<b>SALDO FPV</b>	<b>44.290,13</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.161.526,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	703.693,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-457.833,81</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>937.628,63</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>44.290,13</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-457.824,81</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	489.884,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.732.387,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>3.746.357,15</b>

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	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 3.032.614,84	€ 2.987.384,13	€ 2.833.016,02	94,83
Titolo III	€ 343.500,00	€ 292.991,79	€ 264.087,44	90,13
Titolo IV	€ 1.683.340,00	€ 133.395,95	€ 65.000,00	48,73
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	92.106,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.280.375,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.248.640,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.816,19
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.076.025,28</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	289.884,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	37.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>1.328.909,71</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.079,72
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	654.322,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>671.507,43</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>671.507,43</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	133.395,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	227.502,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>142.893,48</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.336,95
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>85.556,53</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>85.556,53</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.471.803,19</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.079,72
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	711.859,51
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>757.063,96</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>757.063,96</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.328.909,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	289.884,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	3.079,72
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	654.322,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>381.623,00</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

#### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli 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)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
30720/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	100.000,00	0,00	3.079,72	0,00	103.079,72
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	100.000,00	0,00	3.079,72	0,00	103.079,72
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.079,72</b>	<b>0,00</b>	<b>103.079,72</b>

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate dal risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Avanzo da anni precedenti		Spese per punti unici di accesso (PUA)	12.185,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.185,17
	Avanzo da anni precedenti		"ne di lame ne di freddo"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-67.178,00	0,00	0,00	67.178,00
	Avanzo da anni precedenti		Spese per sostegno soggetti con disturbi mentali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
	Avanzo da anni precedenti		Spese per inserimenti lavorativi soggetti con dipendenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-65.875,97	0,00	0,00	65.875,97
	Entrate da anni precedenti		Indennità di personale varie anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-76.779,79	0,00	0,00	76.779,79
	Entrate anni precedenti		Spese gestione PLUS: Capitoli di entrata 300/0, 221/0, 2240/0, 2341/0, 2360/0, Capitoli di spesa 4140/0, 4145/0, 4146/0, 4147/0, 4150/0, 4170/0, 4171/0, 4176/0	2.113.121,59	261.081,62	0,00	261.081,62	0,00	264.997,89	0,00	0,00	1.587.042,08
	Avanzo da anni precedenti	4387/0	INSERIMENTI LAVORATIVI - QUOTA ENTI	6.486,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.486,49
	Entrate da anni precedenti	11110/0	Funzionamento Ufficio T.I.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.045,26	0,00	0,00	4.045,26
2213/0	CONTRIBUTO RAS AREA TECNICO AMBIENTALE		Retribuzioni ufficio tecnico servizio Geologo	0,00	0,00	23.466,00	21.986,17	0,00	0,00	0,00	1.479,83	1.479,83
2215/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UFFICIO DI PIANO		Spese funzionamento UDP	27.149,76	0,00	61.000,00	40.310,94	0,00	0,00	0,00	20.689,06	47.838,82
2215/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UFFICIO DI PIANO	4120/0	SPESE PERSONALE UFFICIO DI PIANO PER GESTIONE PLUS (E 2215)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.599,78	0,00	0,00	32.599,78
2215/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UFFICIO DI PIANO	4121/0	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE UFFICIO DI PIANO.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.327,34	0,00	0,00	1.327,34
2215/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UFFICIO DI PIANO	4135/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICIO DI PIANO (E CAP 2215)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.030,89	0,00	0,00	1.030,89
2215/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'UFFICIO DI PIANO	10700/0	IRAP SU COMPETENZE PERSONALE UFFICIO DI PIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-622,85	0,00	0,00	622,85
2216/0	TRASFERIMENTI RAS - LA FAMIGLIA CRESCE (U4215)	4215/0	SERVIZIO PLUS - LA FAMIGLIA CRESCE(E2216)	0,00	0,00	24.011,03	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.011,03	12.011,03
2220/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRADE		Manutenzione strade	148.710,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-71.289,65	0,00	0,00	220.000,00
2222/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI STRUTTURALI SU ATTRAVERSAMENTI STRADALI DGR 4 /31 del 22/01/2019	32110/0	COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURE VARIE SUGLI ATTRAVERSAMENTI STRADALI DGR 4/31 DEL 22/01/19 E 2222	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
2230/0	PROGETTO HOME CARE	10405/0	PROGETTO HOME CARE (E 2230)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.480,63	0,00	0,00	4.480,63
2230/0	PROGETTO HOME CARE	10600/0	CONTRIBUTO AI BENEFICIARI PROGETTO HOME CARE.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.188,87	0,00	0,00	14.188,87
2356/0	PROVENTI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS	31500/0	SPESE PER FUNZIONAMENTO SERVIZIO P.L. - Manutenz e messa in sic infrastradali (50% DA SANZIONI CDS)	0,00	0,00	25.000,00	17.663,05	0,00	0,00	0,00	7.336,95	7.336,95
2415/0	SERVIZIO TRASPORTO CENTRO DIURNO QUOTA ENTI - (U CAP. 4401)	4401/0	TRASPORTO CENTRO DIURNO - QUOTA ENTI - (E CAP. 2415)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
2451/0	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI VARI (SERVIZI PLUS) - (U. CAP. 4600)	4600/0	SERVIZIO CIVICO CON IL RECUPERO IRAP L.R. N. 23/2013 ART. 2 - (E CAP. N. 2451)	18.849,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.849,04
2485/0	CONTRIBUTO PROGETTO REIS (S. 30215)	30215/0	PROGETTO REIS (E.2485)	13.344,54	0,00	620.142,64	0,00	0,00	0,00	0,00	620.142,64	633.487,18
2490/0	PROGETTO PAI INTEGRATO ANZIANI (S. 30210)	30210/0	CONTRIBUTO PER PROGETTO PAI (E. 2490)	766,64	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	766,64
2500/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE FONDO POVERTA'		Spese fondo poverta', capitoli 13100, 13200, 13300 e 13400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-85.352,32	0,00	0,00	85.352,32
3100/0	PON INCLUSIONE - AVVISO 3/2016 (U 3110)		Spese per servizio PON	28.802,81	28.802,81	124.857,08	153.659,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>2.374.416,39</b>	<b>269.894,43</b>	<b>928.876,75</b>	<b>507.101,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-219.773,46</b>	<b>0,00</b>	<b>711.659,51</b>	<b>3.015.964,93</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=i1+i2+i3+i4+i5)</b>	<b>2.374.416,39</b>	<b>289.884,43</b>	<b>928.876,75</b>	<b>507.101,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-219.773,46</b>	<b>0,00</b>	<b>711.659,51</b>	<b>3.015.964,93</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>								<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=i2-m2)								711.659,51	3.015.964,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=i3-m3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=i4-m4)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=i5-m5)								0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)</b>								<b>711.659,51</b>	<b>3.015.964,93</b>

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati 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)	
	Entrate c/capitale da esercizi precedenti	11500/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO NUOVE SEDI UFFICI UNIONE DEI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.121,96	15.121,96	
	Avanzo da investimenti	13600/0	ACQUISTO ATTREZZATURA PROTEZIONE CIVILE	379.355,60	0,00	114.802,09	0,00	0,00	264.553,51	
	Entrate c/capitale da esercizi precedenti	31500/0	SPESE PER FUNZIONAMENTO SERVIZIO P.L. - Manutenz e messa in sic infrastr stradali (50% DA SANZIONI CDS)	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.150,01	5.150,01	
<b>TOTALE</b>				<b>379.355,60</b>	<b>0,00</b>	<b>114.802,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.271,97</b>	<b>284.825,48</b>	
				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)						<b>284.825,48</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 92.106,32	€ 47.816,19
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 47.816,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 47.816,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -

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

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

## 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 3.746.357,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.875.713,03
RISCOSSIONI	(+)	1.987,52	3.335.686,89	3.337.674,41
PAGAMENTI	(-)	761.978,63	1.412.299,35	2.174.277,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.039.109,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.039.109,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	111.728,54	257.462,75	369.191,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	370.905,75	1.243.221,66	1.614.127,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			47.816,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.746.357,15</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				103.079,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>103.079,72</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.015.964,93
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.015.964,93</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>284.825,48</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>342.487,02</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

- 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)	€ 2.941.508,42	€ 3.222.272,20	€ 3.746.357,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 103.079,72
Parte vincolata (C)	€ 1.994.288,48	€ 2.374.416,39	€ 3.015.964,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 379.355,60	€ 379.355,60	€ 284.825,48

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	289.884,43				289.884,43
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		200.000,00			200.000,00
Altro					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>289.884,43</b>	<b>200.000,00</b>			<b>489.884,43</b>

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.

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. 6 del 12.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

### **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 103.079,72

Si segnala che i crediti eliminati in sede di rendiconto sono tutti insussistenti e di conseguenza non mantenuti in apposito elenco allegato al rendiconto/ in stato patrimoniale.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	297.599,86	194.502,47	103.097,39
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		33.000,00	33.000,00
	<b>TOTALE</b>			- 70.097,39

## **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.

## **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): € **1.471.803,1**
- W2\* (equilibrio di bilancio): € **757.063,96**
- W3\* (equilibrio complessivo): € **757.063,96**

\* 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

### 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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 132.475,95	€ 57.041,66	€ 33.311,16
riscossione	€ 66.280,23	€ 6.869,83	€ 18.233,99
%riscossione	50,03	12,04	54,74

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 33.311,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 10.753,04
entrata netta	€ -	€ -	€ 22.558,12
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ 25.220,58
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	111,80%

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 107.610,71	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.446,82	
Residui al 31/12/2019	€ 91.163,89	84,72%
Residui della competenza	€ 15.077,17	
Residui totali	€ 106.241,06	
FCDE al 31/12/2019	€ 87.728,40	82,57%

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.

## 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	€ 222.707,81	€ 260.040,08	37.332,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.608,24	€ 21.696,65	7.088,41
103	acquisto beni e servizi	€ 1.952.415,05	€ 1.952.184,24	-230,81
104	trasferimenti correnti	€ 13.350,09	€ 12.400,00	-950,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.724,75	€ 1.749,80	25,05
110	altre spese correnti	€ 1.120,00	€ 570,00	-550,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.205.925,94</b>	<b>€ 2.248.640,77</b>	<b>42.714,83</b>

## Spese per il personale

L'Organo di revisione attesta che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 sono stati inoltrati e certificati, come prescritto, il 15.06.2019 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato;

L'Organo di revisione prende atto che la spesa per il personale sostenuta nel 2019 *ha* assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06 e sommata alle economie di spesa cedute rispetto ai tetti massimi dai comuni aderenti.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2019 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 0 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate:

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2019 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 9 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 8 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 9 unità;
- attivazione di rapporti di co.co.co. per n. 14 unità;

ed in proposito l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.083.721,33	2.176.710,20		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.997.736,45	2.173.725,32		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.984,88	2.984,88		E20c
c	Contributi agli investimenti	83.000,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	259.680,48	216.002,98	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	259.680,48	216.002,98		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	33.311,16	57.041,66	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.376.712,97</b>	<b>2.449.754,84</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.063,89	28.993,50	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.908.638,91	1.920.496,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.481,44	2.925,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	12.400,00	13.350,09		
a	Trasferimenti correnti	12.400,00	13.350,09		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	180.374,17	277.219,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	52.963,91	49.884,19	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	49.884,19	49.884,19	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.079,72		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.319,80	2.844,75	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.203.242,12</b>	<b>2.295.713,61</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.173.470,85</b>	<b>154.041,23</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				

20	Altri proventi finanziari		0,15	0,15	C16	C16
	Totale proventi finanziari		0,15	0,15		
	Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	Interessi passivi					
b	Altri oneri finanziari					
	Totale oneri finanziari					
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,15</b>	<b>0,15</b>		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
	Rivalutazioni				D18	D18
23	Svalutazioni				D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	703.693,10	19.957,58		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire					
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale					
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	703.693,10	19.957,58		E20b	E20c
d	Plusvalenze patrimoniali					
e	Altri proventi straordinari					
	Totale proventi straordinari	703.693,10	19.957,58			
25	Oneri straordinari	1.240.488,88	85.334,72		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.207.488,88	85.334,72		E21b	E21a
c	Minusvalenze patrimoniali					
d	Altri oneri straordinari	33.000,00				E21d
	Totale oneri straordinari	1.240.488,88	85.334,72			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-536.795,78</b>	<b>-65.377,14</b>			
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>636.675,22</b>	<b>88.664,24</b>			
26	Imposte (*)	18.462,78	19.162,24		22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>618.212,44</b>	<b>69.502,00</b>		23	23

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.

Di seguito vengono riepilogati alcuni controlli per evidenziare la correlazione tra rendiconto finanziario e conto economico dell'ente:

<b>Controllo A.1 Proventi da tributi</b>			
Totale Tit. 1 (+)	-		
Totale Tipologia 1.03 (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	-	-	Voce A.1 conto economico
<b>Controllo A.2. Proventi da fondi perequativi</b>			
Totale Tipologia 1.03 (+)	-		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	-	-	Voce A.2 conto economico
<b>Controllo A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
Totale E.3.01.03	-		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	-	-	Voce A.4.a conto economico
<b>Controllo A.4.b Ricavi dalla vendita di beni</b>			
Totale E.3.01.01	-		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	-	-	Voce A.4.b conto economico
<b>Controllo A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>			
Totale E.3.01.02	259.680,48		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Rettifiche per iva (+)	-		
Totale	259.680,48	259.680,48	Voce A.4.c conto economico

<b>Controllo B.9. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>			
Totale U.1.03.01	44.063,89		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	44.063,89	44.063,89	Voce B.9. conto economico
<b>Controllo B.10. Prestazioni di servizi</b>			
Totale U.1.03.02	1.905.638,91		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	3.000,00		
Rettifiche per iva (+)	-		
Totale	1.908.638,91	1.908.638,91	Voce B.10. conto economico
<b>Controllo B.11. Prestazioni di servizi</b>			
Totale U.1.03.02.07	2.481,44		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	2.481,44	2.481,44	Voce B.11. conto economico
<b>Controllo B.12.a Trasferimenti correnti</b>			
Totale U.1.04	12.400,00		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	12.400,00	12.400,00	Voce B.12.a conto economico
<b>Controllo B.12.b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</b>			
Totale U.2.03.01	-		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	-	-	Voce B.12.b conto economico
<b>Controllo B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</b>			
Totale U.2.03.01	-		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	-	-	Voce B.12.c conto economico

*Poste straordinarie*

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
E.24.	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui		703.693,10	- 703.693,10
		Insussistenze del passivo Totale			703.693,10	- 703.693,10
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		-	-
		Altre sopravvenienze attive Totale			-	-
<b>E.24. Totale</b>					<b>703.693,10</b>	<b>- 703.693,10</b>
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	1.161.526,91		1.161.526,91
		Insussistenze dell'attivo Totale		1.161.526,91		1.161.526,91
	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	Costi da finanziaria	6.206,20		6.206,20
			Ratei passivi - iscrizione costi personale reimputati al 2020 con fpv	39.755,77		39.755,77
		Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato Tot		45.961,97		45.961,97
<b>E.25.b Totale</b>				<b>1.207.488,88</b>		<b>1.207.488,88</b>
E.25.d	5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	Costi da finanziaria	33.000,00		33.000,00
		Altri oneri straordinari Totale		33.000,00		33.000,00
<b>E.25.d Totale</b>				<b>33.000,00</b>		<b>33.000,00</b>

Con riferimento alle scritture relative alle componenti straordinarie si nota come il piano dei conti approvato dal d. Lgs. 118/2011 contenga una errata riclassificazione, in quanto i due conti sono riclassificati senza il corrispettivo dato di dettaglio, in sede di approvazione del prospetto i conti sono stati riclassificati nella voce E.24.c.

**STATO PATRIMONIALE**

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di Impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>				
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
<b>II</b>	<b>Beni demaniali</b>				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	323.436,79	373.320,98		
2.1	Terreni			<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	131.867,18	134.614,41		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	83.448,00	88.084,00	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature Industriali e commerciali	33.656,14	40.868,17	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
2.5	Mezzi di trasporto	11.662,82	15.550,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.308,91	76.963,37		
2.7	Mobili e arredi	11.493,74	17.240,61		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	420.826,66	226.324,19	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>744.263,45</b>	<b>599.645,17</b>		
<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in			<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
a	<i>Imprese controllate</i>			<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
b	<i>Imprese partecipate</i>			<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

	b	Imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	Imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
					BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>744.263,45</b>	<b>599.645,17</b>		
<b>I</b>		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi				
	c	Crediti da Fondi perequativi				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	231.764,06	955.628,04		
	a	verso amministrazioni pubbliche	231.764,06	955.628,04		
	b	Imprese controllate			CI12	CI12
	c	Imprese partecipate			CI13	CI13
	d	verso altri soggetti				
	3	Verso clienti ed utenti	25.873,23	77.906,35	CI11	CI11
	4	Altri Crediti	8.474,28	7.312,85	CI15	CI15
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per terzi				
	c	altri	8.474,28	7.312,85		
		<b>Totale crediti</b>	<b>266.111,57</b>	<b>1.040.847,24</b>		
<b>III</b>		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CI11,2,3	CI11,2,3
	2	Altri titoli			CI14,5	CI15
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			CI16	CI15
<b>IV</b>		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	5.039.109,46	3.875.713,03		
	a	Istituto tesoriere	5.039.109,46	3.875.713,03		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali		134.395,73	CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.039.109,46</b>	<b>4.010.108,76</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.305.221,03</b>	<b>5.050.956,00</b>		
		<b>D) RATELE RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.049.484,48</b>	<b>5.650.601,17</b>		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.657.675,96	2.657.675,96	AI	AI
II	Riserve	455.931,18	386.429,18		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	132.494,39	44.509,53	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	323.436,79	341.919,65		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	618.212,44	69.502,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.731.819,58</b>	<b>3.113.607,14</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.432.765,49	1.497.693,85	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.382,16	40.148,88		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	Imprese controllate			D9	D8
d	Imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	5.382,16	40.148,88		
5	Altri debiti	175.979,76	298.734,75	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	7.367,39	7.047,16		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.877,45	17.694,40		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	166.734,92	273.993,19		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.614.127,41</b>	<b>1.836.577,48</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	47.816,19	81.754,00	E	E
II	Risconti passivi	655.721,30	618.662,55	E	E
1	Contributi agli investimenti	655.721,30	608.310,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	655.721,30	608.310,23		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali		10.352,32		
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>703.537,49</b>	<b>700.416,55</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.049.484,48</b>	<b>5.650.601,17</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.791.446,21	1.767.676,36		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.791.446,21</b>	<b>1.767.676,36</b>		

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:

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

*Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.*

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2019:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	323.436,79	373.320,98
	2.1	Terreni	-	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	131.867,18	134.614,41
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	83.448,00	88.084,00
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.656,14	40.868,17
	2.5	Mezzi di trasporto	11.662,82	15.550,42
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.308,91	76.963,37
	2.7	Mobili e arredi	11.493,74	17.240,61
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	420.826,66	226.324,19
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>744.263,45</b>	<b>599.645,17</b>

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

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

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

<b>Conciliazione crediti</b>		
Crediti dello Sp	(+)	266.111,57
FCDE economica	(+)	103.079,72
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>369.191,29</b>
quadratura		<b>369.191,29</b>

### *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.

<b>Variazioni al Patrimonio Netto</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	618.212,44
contributo permesso di costruire destinato	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>618.212,44</b>
<b>Totale patrimonio netto al 31.12</b>		<b>3.731.819,58</b>
<b>Totale patrimonio netto al 01.01</b>		<b>3.113.607,14</b>
<b>Variazione patrimonio netto da prospetti</b>		<b>618.212,44</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

RCL	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
⇒P.A.I....	⇒ Fondo di dotazione	Apertura	-	2.657.675,96	- 2.657.675,96
P.A.I....	<b>Fondo di dotazione Totale</b>		-	<b>2.657.675,96</b>	<b>- 2.657.675,96</b>
P.A.I....	<b>Totale</b>		-	<b>2.657.675,96</b>	<b>- 2.657.675,96</b>
⇒P.A.II...a.	⇒ Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Riserva indisponibile - adeguamento dell'anno		18.482,86	- 18.482,86
P.A.II...a.	<b>Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale</b>			<b>18.482,86</b>	<b>- 18.482,86</b>
P.A.II...a.	⇒ Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Apertura	-	44.509,53	- 44.509,53
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Utili a nuovo		69.502,00	- 69.502,00
P.A.II...a.	<b>Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale</b>		-	<b>114.011,53</b>	<b>- 114.011,53</b>
P.A.II...a.	<b>Totale</b>		-	<b>132.494,39</b>	<b>- 132.494,39</b>
⇒P.A.II...d.	⇒ Riserve indisponibili per beni demaniali	Apertura	-	341.919,65	- 341.919,65
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali	Riserva indisponibile - adeguamento dell'anno	18.482,86		18.482,86
P.A.II...d.	<b>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</b>		<b>18.482,86</b>	<b>341.919,65</b>	<b>- 323.436,79</b>
P.A.II...d.	<b>Totale</b>		<b>18.482,86</b>	<b>341.919,65</b>	<b>- 323.436,79</b>
⇒P.A.III....	⇒ Risultato economico dell'esercizio	Apertura		69.502,00	- 69.502,00
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Utili a nuovo	69.502,00		69.502,00
P.A.III....	<b>Risultato economico dell'esercizio Totale</b>		<b>69.502,00</b>	<b>69.502,00</b>	<b>-</b>
P.A.III....	<b>Totale</b>		<b>69.502,00</b>	<b>69.502,00</b>	<b>-</b>

### Debiti

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

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	1.614.127,41
Debiti da finanziamento	(-)	-
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>1.614.127,41</b>
quadratura		1.614.127,41

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

*Ratei di debito per spese del personale*

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		46.496,06
		2.5.1.03.01.01.001	Ratei di debito su altri costi		1.320,13
01	02	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	24.155,77	
01	02	2.1.2.01.09.001	Interpretariato e traduzioni	3.000,00	
03	01	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	15.600,00	
03	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.740,29	
03	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.320,13	

*Altri risconti passivi – entrata correlata a spesa spostata con f.p.v.*

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		10.352,32
		2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	10.352,32	

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2020 mediante FPV e di quelli generati dai contributi agli investimenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	47.816,19	81.754,00
II	Risconti passivi	<b>655.721,30</b>	<b>618.662,55</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>655.721,30</b>	<b>608.310,23</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	655.721,30	608.310,23
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	10.352,32
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>703.537,49</b>	<b>700.416,55</b>

*Ratei di debito per spese del personale*

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		46.496,06
		2.5.1.03.01.01.001	Ratei di debito su altri costi		1.320,13
01	02	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	24.155,77	
01	02	2.1.2.01.09.001	Interpretariato e traduzioni	3.000,00	
03	01	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	15.600,00	
03	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.740,29	
03	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.320,13	

*Contributi agli investimenti*

Risconto	Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespilte	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
			<b>608.310,23</b>				<b>2.984,88</b>	<b>655.721,30</b>
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	14.924,39	8.954,63	2017	Attrezzatura d'ufficio	20,00%	2.984,88	5.969,75
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	379.355,60	379.355,60	2020	Avanzo destinato		-	379.355,60
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province	220.000,00	220.000,00	2020	Avanzo vincolato - manut. Strade		-	220.000,00
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province	50.395,95		2020	da definire		-	50.395,95

## **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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate e riscontra:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore invita:

- ad adottare le misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- ad effettuare con maggiore tempestività le verifiche di cassa (Tesoriere);
- a provveduto/ ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata.

Si ricorda, per il futuro, che occorre provvedere alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea".

## **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

