

# COMUNE DI SANSEPOLCRO

Provincia di AREZZO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. VALTER FALZONE

DR. ANDREA GEMIGNANI

DR. GIACOMO ZUFFANELLI

# Comune di SANSEPOLCRO

## Organo di revisione

Verbale n. 41 del

### 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 Sansepolcro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sansepolcro,

L'organo di revisione

DR. VALTER FALZONE

DR. ANDREA GEMIGNANI

DR. GIACOMO ZUFFANELLI

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Dr. Valter Falzone, Dr. Andrea Gemignani, Dr. Giacomo Zuffanelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 26.04.2018;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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:

| <i>PROVVEDIMENTO</i>   | <i>PROVVEDIMENTO RATIFICA</i>                                    |
|--|--|
| Delibera Giunta n. 5 del 04/01/2019 Prelevamento dal fondo di riserva                          | //   |
| Determina dirigenziale n. 217 del 04/03/2019 Reimputazione parziale di residui                 | //   |
| Delibera Giunta n. 84 del 09/04/2019 Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018        | //   |
| Delibera Giunta n. 108 del 14/05/2019 Variazione di cassa                                      | //   |
| Delibera Giunta n. 151 del 04/07/2019 Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione    | ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 67 del 24/07/2019  |
| Delibera Consiglio n. 65 del 24/07/2019 Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale   | //   |
| Delibera Giunta n. 198 del 27/09/2019 Prelevamento dal fondo di riserva                        | //   |
| Delibera di Giunta n. 225 del 30/10/2019 Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione | ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 137 del 23/12/2019 |
| Delibera di Giunta n. 239 del 27/11/2019 Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione | ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 138 del 23/12/2019 |
| Delibera di Giunta n. 270 del 23/12/2019 Prelevamento dal fondo di riserva                     | //   |
| Delibera Giunta n. 61 del 27/03/2020 Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019        | //   |

◆

- ◆ 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 Sansepolcro registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.760 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:

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

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

- nel 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:

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

**Si riporta in ogni caso il riepilogo dei servizi a domanda individuale.**

| <b>RIEPILOGO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b> |                     |                     |                                 |               |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>ANNO 2019 DATI A CONSUNTIVO</b>                 | <b>PROVENTI</b>     | <b>COSTI</b>        | <b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>      | <b>%COP</b>   |
| MENSE SCOLASTICHE                                  | € 298.374,53        | € 438.923,97        | - 140.549,44<br>€               | 67,98%        |
| ASILI NIDO   | € 229.901,50        | € 229.736,54        | € 164,96                        | 100,07%       |
| TEATRO MUSEI PINACOTECHE                           | € 33.183,94         | € 38.492,35         | - 5.308,41<br>€                 | 86,21%        |
| PARCHEGGI CUSTODITI                                | € 3.770,80          | € 517,96            | € 3.252,84                      | 728,01%       |
| SERVIZI CIMITERIALI                                | € 48.153,13         | € 97.497,04         | - 49.343,91<br>€                | 49,39%        |
| <b>Totali</b>                                      | <b>€ 613.383,90</b> | <b>€ 805.167,85</b> | <b>- 191.783,95</b><br><b>€</b> | <b>76,18%</b> |
| <b>% DI COPERTURA</b>                              | <b>76,18%</b>       |                     |                                 |               |
| <b>Altri servizi</b>                               | <b>PROVENTI</b>     | <b>COSTI</b>        | <b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>      | <b>%COP</b>   |
| SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI                      | € 3.680,00          | € 176.817,17        | - 173.137,17<br>€               | 2,08%         |
| ILLUMINAZIONE VOTIVA                               | € 84.446,00         | € 21.535,13         | € 62.910,87                     | 392,13%       |

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 3.514.149,17 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 3.514.149,17 |

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

|                                  | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>       |
|----------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.771.420,52 | € 3.546.333,04 | € 3.514.149,17    |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 1.265.303,03 | € 867.909,89   | <b>765.360,88</b> |

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

### **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 2.453.490,14

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 982.513,73, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 329.457,27 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>   |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+)  | 2.453.490,14      |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)   | 1.195.823,16      |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                                | 275.153,25        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                           | <b>982.513,73</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>           |                   |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 982.513,73        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 653.056,46        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                             | <b>329.457,27</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | <b>€ 2.453.490,14</b> |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 3.536.636,89        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 3.508.174,74        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 28.462,15           |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -                   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 680.135,94          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 243.313,04          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>-€ 436.822,90</b>  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 2.453.490,14        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 28.462,15           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 436.822,90         |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | -€ 28.462,15          |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 6.298.306,61        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | <b>€ 8.314.973,85</b> |

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

| Entrate           | Previsione<br>de definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |   | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti<br>in c/competenza |
|                   |   |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 11.685.377,08                             | € 12.183.419,86                 | € 9.093.789,04             | 74,64069321                          |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.131.542,37                              | € 1.002.235,42                  | € 971.954,24               | 96,97863602                          |
| <b>Titolo III</b> | € 2.070.520,86                              | € 1.969.931,01                  | € 1.377.859,88             | 69,94457537                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 10.593.995,18                             | € 1.623.041,99                  | € 986.263,45               | 60,76635454                          |
| <b>Titolo V</b>   | € 250.000,00                                | € 250.000,00                    | € 113.279,93               | 45,311972                            |

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 396.204,53   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 15.155.586,29  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 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  | (-) | 12.186.184,97  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 456.612,68   |
| 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   | (-) | 605.911,53   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>2.303.081,64</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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   | (+) | 33.074,85  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 45.000,00  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 182.067,00   |
| 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>2.199.089,49</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 1.185.293,77   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 44.889,82  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>968.905,90</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)   | (-) | 672.431,00   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>296.474,90</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 628.132,32   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 3.140.432,36   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 2.123.041,99   |
| 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  | (-) | 45.000,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 250.000,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 182.067,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 2.398.823,46   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 3.051.562,06   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 73.887,50  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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-U2-V+E)</b>  |     | <b>254.400,65</b>  |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 10.529,39  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 230.263,43   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>13.607,83</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)   | (-) | -19.374,54   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>32.982,37</b>   |
| 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 riduzioni di attività finanziaria  | (+) | 250.000,00   |
| 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 acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 250.000,00   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>   |     | <b>2.453.490,14</b>  |
| - Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 1.195.823,16   |
| - Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 275.153,25   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>982.513,73</b>  |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   | (-) | 653.056,46   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>329.457,27</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |  |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 2.199.089,49   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)   | (-) | 33.074,85  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-) | 0,00   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)  | (-) | 1.185.293,77   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)   | (-) | 672.431,00   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)   | (-) | 44.889,82  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |  | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|--|--|
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |  | <b>263.400,05</b>  |

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

| Capitolo di spesa                          | Descrizione  | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (1) | Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|--|---------------------------------|---|--|--|--|
|  |  | (a)                             | (b)   | (c)  | (d)  | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)  |
| <b>Altri accantonamenti</b>                |  |                                 |   |  |  |  |
| 1970000                                    | FONDO ARRETRATI CONTRATTUALI E RINNOVI COMPRESI ONERI RIFLESSI |                                 |   | 27.713,30  | -27.713,30   |  |
| 2175000                                    | FONDO INDENNITA FINE MANDATO                                   | 7.177,89                        |   | 2.788,77   |  | 9.966,66   |
|  | <b>Totale Altri accantonamenti</b>                             | <b>7.177,89</b>                 |   | <b>30.502,07</b>   | <b>-27.713,30</b>  | <b>9.966,66</b>  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |  |                                 |   |  |  |  |
| 2180000                                    | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - PARTE CORRENTE           | 5.735.875,40                    | -157.015,62   | 1.154.791,70   | 681.349,47   | 7.415.000,95   |
| 2179000                                    | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - CONTO CAPITALE          | 30.905,04                       |   | 10.529,39  | -19.374,54   | 22.059,89  |
|  | <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>              | <b>5.766.780,44</b>             | <b>-157.015,62</b>  | <b>1.165.321,09</b>  | <b>661.974,93</b>  | <b>7.437.060,84</b>  |
| <b>Fondo contenzioso</b>                   |  |                                 |   |  |  |  |
|  | FONDO RISCHI   | 406.205,17                      |   |  | 18.794,83  | 425.000,00   |
|  | <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                | <b>406.205,17</b>               |   |  | <b>18.794,83</b>   | <b>425.000,00</b>  |
|  | <b>Totale</b>  | <b>6.180.163,50</b>             | <b>-157.015,62</b>  | <b>1.195.823,16</b>  | <b>653.056,46</b>  | <b>7.872.027,50</b>  |

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

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

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

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

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

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



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

| Capitolo di entrata   | Descrizione  | Capitolo di spesa correlato | 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 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|--|-----------------------------|--|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
|   |  |                             |  | (a)  | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g)  | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)            | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)                          |
| <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>              |  |                             |  |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 250000  | CONTRIBUTI REGIONALI DI NATURA CORRENTE                                      | 3393000                     | PROGETTO CELEBRAZIONE 500 LEONARDO   | 4.170,00   | 4.170,00  |   | 4.170,00  |  |  |  |  |  |
| 290000  | CONTRIBUTI REGIONALI E PROVINCIALI SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE               | 2592050                     | CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - TRASFERIMENTI AP - VEDI CAP.290                                    | 3.500,00   | 3.500,00  |   | 3.500,00  |  |  |  |  |  |
| 290000  | CONTRIBUTI REGIONALI E PROVINCIALI SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE               | 2592060                     | CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - CONTRATTI DI SERVIZIO - FINANZIATE CON PEZ VEDI CAP.290            | 32.989,67  | 16.204,77   | 8.843,32  | 16.204,77   |  |  |  | 8.843,32                                     | 25.628,22  |
| 290000  | CONTRIBUTI REGIONALI E PROVINCIALI SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE               | 3381010                     | SERVIZI CULTURALI- Altri servizi -   | 3.251,28   | 3.251,28  |   | 3.251,28  |  |  |  |  |  |
| 400020  | CONTRIBUTI DA PRIVATI - SPONSORIZZAZIONI - QUOTE VINCOLATE FONDO ELIA VALORI | 2970000                     | SPESE PER BORSE DI STUDIO E INCENTIVI SCOLASTICI   | 1.948,80   | 1.948,80  |   | 1.948,80  |  |  |  |  |  |
| 400020  | CONTRIBUTI DA PRIVATI - SPONSORIZZAZIONI -                                   | 3393000                     | PROGETTO CELEBRAZIONE 500 LEONARDO   | 4.000,00   | 4.000,00  |   | 4.000,00  |  |  |  |  |  |
| 690000  | PROVENTI CONTRAVVENZIONI CDS (FAMIGLIE)                                      |                             | RISORSE DA DESTINARE   | 6.040,60   |   | 13.546,50                                       |   |  |  |  | 13.546,50                                    | 19.587,10  |
| 690000  | PROVENTI CONTRAVVENZIONI CDS (FAMIGLIE)                                      | 5340011                     | INSTALLAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA CENTRO STORICO E FRAZIONI II STRALCIO                                  | 10.000,00  | 10.000,00   |   | 10.000,00   |  |  |  |  |  |
| 690000  | PROVENTI CONTRAVVENZIONI CDS (FAMIGLIE)                                      | 6036000                     | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'- SANZIONI CODICE DELLA STRADA | 2.039,75   | 2.039,75  |   | 2.039,75  |  |  |  |  |  |
| 1050000   | ALIENAZIONE BENI COMUNALI (IMMOBILI E ALTRI BENI MATERIALI)                  |                             | RISORSE DA DESTINARE   | 23.717,41  |   | 4.573,00  |   |  |  |  | 4.573,00                                     | 28.290,41  |
| 1120000   | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE   |                             | RISORSE DA DESTINARE   |  |   | 75.690,43                                       |   |  |  |  | 75.690,43                                    | 75.690,43  |
| 1120000   | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE   | 6036000                     | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'-                              | 36.034,39  | 36.034,39   |   | 36.034,39   |  |  |  |  |  |
| <b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)</b> |  |                             |  | <b>127.691,90</b>  | <b>81.148,99</b>  | <b>102.653,25</b>                               | <b>81.148,99</b>  |  |  |  | <b>102.653,25</b>                            | <b>149.196,16</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                               |  |                             |  |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 1090000   | FONDI REGIONALI CONTO INVESTIMENTI   | 5360000                     | LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE COLLODI (LOTTO 2)                                      | 323.632,32   | 323.632,32  |   | 323.632,32  |  |  |  |  |  |

| Capitolo di entrata   | Descrizione  | Capitolo di spesa correlato | 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 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|--|-----------------------------|--|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
|   |  |                             |  | (a)  | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g)  | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)            | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)                          |
| 1090000   | FONDI REGIONALI CONTO INVESTIMENTI   | 6036000                     | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'-  | 20.478,00  | 20.478,00   |   | 20.478,00   |  |  |  |  |  |
| <b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>            |  |                             |  | <b>344.110,32</b>  | <b>344.110,32</b>   |   | <b>344.110,32</b>   |  |  |  |  |  |
| <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>               |  |                             |  |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 1180000   | ACCENSIONE PRESTITI A FINANZIAMENTO OO.PP DA CDDPP                         | 7019000                     | LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - RISTRUTTURAZIONE - PREVENZIONE INCENDI DELLA SCUOLA MEDIA MICHELANGELO BUONARROTI | 150.000,00   | 150.000,00  |   |   |  |  |  | 150.000,00                                   | 150.000,00   |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)</b>  |  |                             |  | <b>150.000,00</b>  | <b>150.000,00</b>   |   |   |  |  |  | <b>150.000,00</b>                            | <b>150.000,00</b>  |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>                   |  |                             |  |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
|   | RISORSE PROPRIE - ENTRATE CORRENTI DESTINATE PARTE CAPITALE                | 7092000                     | INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE CASA DEGLI ARTISTI  | 17.000,00  |   |   |   |  |  |  |  | 17.000,00  |
| 163000  | TRASFERIMENTI CORRENTI LEGATI AL PROGETTO SPECIALI (CQ II E RIEV STORICHE) | 3519010                     | SERVIZI CULTURALI - CONTRIBUTI A ISTITUZIONI SOCIALI - FONDO UNICO   |  |   | 22.500,00                                       |   |  |  |  | 22.500,00                                    | 22.500,00  |
| <b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>      |  |                             |  | <b>17.000,00</b>   |   | <b>22.500,00</b>                                |   |  |  |  | <b>22.500,00</b>                             | <b>39.500,00</b>   |
| <b>Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)</b> |  |                             |  | <b>638.802,22</b>  | <b>575.259,31</b>   | <b>125.153,25</b>                               | <b>425.259,31</b>   |  |  |  | <b>275.153,25</b>                            | <b>338.696,16</b>  |

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

| Capitolo di entrata  | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | 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 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |            |
|--|-------------|-----------------------------|-------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|------------|
|  |             |                             |             | (a)  | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g)  | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)            | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)                          |            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</b>  |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</b>                                      |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</b>                                      |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</b>   |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</b>  |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)</b>                           |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)</b>         |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  | 102.653,25   | 149.196,16 |
| <b>Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)</b> |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)</b> |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  | 150.000,00   | 150.000,00 |
| <b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)</b>        |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  | 22.500,00  | 39.500,00  |
| <b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)</b>        |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  |  |            |
| <b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)</b>              |             |                             |             |  |   |   |   |  |  |  |  | 275.153,25   | 338.696,16 |

(\*) 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 (\*)**

| 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 plur. vinc. 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)                 |
|                     | AVANZO CONTO CAPITALE 2018                       | 6036000           | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'                                      | 2.947,86  |   | 2.947,86  |  |   |   |
|                     | AVANZO CONTO CAPITALE 2018                       | 6036010           | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE   | 41.500,00                                       |   | 41.500,00   |  |   |   |
|                     | AVANZO CONTO CAPITALE 2018                       | 6044000           | AMPLIAMENTO E REALIZZAZIONE NUOVI LOCALI CIMITERI FRAZIONI: TREBBIO, GRICIGNANO, POCAIA, GRAGANO              | 41.500,00                                       |   | 41.500,00   |  |   |   |
|                     | AVANZO CONTO CAPITALE 2018                       |                   | RISORSE DA DESTINARE  | 2.381,11  |   |   |  |   | 2.381,11  |
|                     | RISORSE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI       | 5330000           | INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI - SOFTWARE -  |   | 20.396,00   | 5.228,92  | 15.167,04  |   | 0,04  |
|                     | RISORSE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI       | 5330000           | INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI - SOFTWARE -  |   | 26.310,00   | 15.737,14   | 10.513,96  |   | 58,90   |
|                     | RISORSE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI       | 5340011           | INSTALLAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA CENTRO STORICO E FRAZIONI II STRALCIO   |   | 30.279,04   | 25.381,47   |  |   | 4.897,57  |
|                     | RISORSE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI       | 5410000           | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO BUTONI: ADEGUAMENTO NORMATIVO                                     |   | 33.094,63   | 4.844,38  | 28.230,75  |   | 19,50   |
| 1120000             | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE                 | 5516000           | INCARICHI PROFESSIONALI SERVIZIO TECNICO  |   | 50.761,27   | 27.719,95   | 23.030,34  |   | 10,98   |
| 1120000             | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE                 | 5580000           | INTERVENTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI CAPOLUOGO E FRAZIONI                                       |   | 14.310,83   | 13.138,98   | 481,47   |   | 690,38  |
| 1120000             | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE                 | 6007000           | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO A NORME DI SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI AD USO SCOLASTICO             |   | 31.486,00   | 10.870,00   | 20.000,00  |   | 616,00  |
| 1120000             | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE                 | 6031000           | URBANIZZAZIONE ZONA INDUSTRIALE ALTO TEVERE   |   | 119.651,38  | 116.754,34  |  |   | 2.897,04  |
| 1120000             | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE                 | 6036000           | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'                                      |   | 117.393,62  | 65.837,17   | 51.010,35  |   | 546,10  |
|                     | RISORSE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI       | 6036010           | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE   |   | 78.974,89   | 64.725,66   | 14.249,22  |   | 0,01  |
| 1120000             | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE                 | 6050010           | LAVORI ED INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali - |   | 64.191,69   | 63.799,43   |  |   | 392,26  |
|                     | RISORSE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTI       | 6067030           | ACQUISIZIONI DI BENI MOBILI -Impianti e macchinari-   |   | 7.976,36  | 6.024,36  |  |   | 1.952,00  |
| 1110020             | ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE (FAMIGLIE) |                   | RISORSE DA DESTINARE  |   | 4.099,20  |   |  |   | 4.099,20  |

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

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

- 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 2019-2020-2021 di riferimento;
- 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       | € 396.204,53   | € 456.612,68   |
| FPV di parte capitale       | € 3.140.432,36 | € 3.051.562,06 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 8.314.973,85, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |               |                     |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |               | 3.546.333,04        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 2.943.473,32 | 16.997.651,23 | 19.941.124,55       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 3.343.047,03 | 16.630.261,39 | 19.973.308,42       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 3.514.149,17        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 3.514.149,17        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 7.885.488,37 | 4.536.664,95  | 12.422.153,32       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               | 746.094,51          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 972.919,93   | 3.140.233,97  | 4.113.153,90        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |               | 456.612,68          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |               | 3.051.562,06        |
| <b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |              |               | <b>8.314.973,85</b> |

Nei residui attivi sono compresi euro 746.094,51 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

|   | 2017           | 2018           | 2019           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 6.140.167,31 | € 6.959.513,78 | € 8.314.973,85 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 4.734.640,00 | € 6.180.163,50 | € 7.872.027,50 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 939.283,39   | € 638.802,22   | € 338.696,16   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 400.000,00   | € 88.328,97    | € 31.167,95    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 66.243,92    | € 52.219,09    | € 73.082,24    |

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 avanzo di amministrazione  | Capitolo | Importo     | Utilizzato  | Natura dell'avanzo                                   |
|---|----------|-------------|-------------|--|
| PROGETTO CELEBRAZIONE 500 LEONDARDO   | 3393000  | 8.170,00 €  | 8.170,00 €  | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - CONTRATTI DI SERVIZIO - FINANZIATE CON PEZ VEDI CAP.290 | 2592060  | 16.204,77 € | 16.204,77 € | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| SERVIZI CULTURALI- Altri servizi -  | 3381010  | 3.251,28 €  | 3.251,28 €  | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - TRASFERIMENTI AP - VEDI CAP.290                         | 2592050  | 3.500,00 €  | 3.500,00 €  | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| SPESE PER BORSE DI STUDIO E INCENTIVI SCOLASTICI  | 2970000  | 1.948,80 €  | 1.948,80 €  | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| INSTALLAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA CENTRO STORICO E FRAZIONI II STRALCIO                       | 5340011  | 10.000,00 € | 10.000,00 € | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |

|  |         |              |              |  |
|--|---------|--------------|--------------|--|
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'                           | 6036000 | 2.039,75 €   | 2.039,75 €   | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'                           | 6036000 | 36.034,39 €  | 36.034,39 €  | C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI |
| LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE COLLODI (LOTTO 2)                                  | 5360000 | 323.632,32 € | 323.632,32 € | C.2) VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI              |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'                           | 6036000 | 20.478,00 €  | 20.478,00 €  | C.2) VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI              |
| LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLA MEDIA MICHELANGELO BUONARROTI | 7019000 | 150.000,00 € | 0,00 €       | C.3) VINCOLI DERIVANTI DA INDEBITAMENTO              |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'                           | 6036000 | 2.947,86 €   | 2.947,86 €   | D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI                   |
| LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE  | 6036010 | 41.500,00 €  | 41.500,00 €  | D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI                   |
| AMPLIAMENTO E REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERI FRAZIONI: TREBBIO, GRICIGNANO, POCAIA, GRAGANO   | 6044000 | 41.500,00 €  | 41.500,00 €  | D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI                   |

|                                |  |                     |                     |
|--------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| <b>UTILIZZO</b>                |  | <b>661.207,17 €</b> | <b>511.207,17 €</b> |
|                                |  |                     |                     |
| <b>UTILIZZO CONTO CAPITALE</b> |  | <b>628.132,32 €</b> | <b>478.132,32 €</b> |
| <b>UTILIZZO CORRENTE</b>       |  | <b>33.074,85 €</b>  | <b>33.074,85 €</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.

## 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. 61 del 27.03.2020 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.

| ENTRATE  |                      |                      | SPESE  |                     |                     |
|--|----------------------|----------------------|--|---------------------|---------------------|
| Titolo   | 2019                 | 2018                 | Titolo   | 2019                | 2018                |
| I – Entrate tributarie                             | 9.343.302,19         | 8.733.624,04         | I – Spese correnti                                 | 2.738.263,35        | 3.441.476,21        |
| II – Trasferimenti correnti                        | 135.828,91           | 197.070,48           |  |                     |                     |
| III – Entrate extra-tributarie                     | 1.269.591,37         | 1.335.972,27         |  |                     |                     |
| IV – Entrate in c/capitale                         | 735.773,89           | 476.428,47           | II – Spese in c/capitale                           | 1.233.967,78        | 946.156,28          |
| V – Entrate da riduzione di attività finanziarie   | 786.720,07           | 650.000,00           | III – Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 74.119,30           |
| VI – Accensione di mutui                           | 21.057,00            | 21.057,00            | V- Rimborso presiti                                | 0,00                | 0,00                |
| IX – Entrate per servizi c/terzi e partite di giro | 129.879,89           | 94.945,37            | VII – Spese per servizi c/terzi e partite di giro  | 140.922,77          | 97.528,21           |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>12.422.153,32</b> | <b>11.509.097,63</b> | <b>TOTALE</b>                                      | <b>4.113.153,90</b> | <b>4.559.280,00</b> |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

| Anzianità dei residui attivi al 31/12/2019                          |                   |            |              |              |              |              |              |
|---|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo  | 2014 e precedenti | 2015       | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | Totale       |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.117.981,12      | 877.312,14 | 1.695.128,17 | 1.368.652,55 | 1.194.597,39 | 3.089.630,82 | 9.343.302,19 |
| 2 Trasferimenti correnti  | 0,00              | 67.445,97  | 2.408,20     | 15.310,24    | 20.383,32    | 30.281,18    | 135.828,91   |

|   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 3 Entrate extratributarie                       | 122.470,32          | 75.285,20           | 255.546,28          | 47.676,87           | 176.541,57          | 592.071,13          | 1.269.591,37         |
| 4 Entrate in conto capitale                     | 9.083,66            | 0,00                | 64.743,69           | 24.068,00           | 1.100,00            | 636.778,54          | 735.773,89           |
| 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00                | 0,00                | 650.000,00          | 0,00                | 0,00                | 136.720,07          | 786.720,07           |
| 6 Accensione Prestiti                           | 0,00                | 21.057,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 21.057,00            |
| 9 Entrate per conto terzi e partite di giro     | 71.739,84           | 0,00                | 0,00                | 5.852,89            | 1.103,95            | 51.183,21           | 129.879,89           |
| <b>Totale</b>                                   | <b>1.321.274,94</b> | <b>1.041.100,31</b> | <b>2.667.826,34</b> | <b>1.461.560,55</b> | <b>1.393.726,23</b> | <b>4.536.664,95</b> | <b>12.422.153,32</b> |

#### Anzianità dei residui passivi al 31/12/2019

| Titolo                                     | 2014 e precedenti | 2015              | 2016             | 2017             | 2018              | 2019                | Totale              |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Spese correnti                           | 57.724,91         | 89.201,52         | 48.854,97        | 73.901,53        | 408.346,95        | 2.060.233,47        | 2.738.263,35        |
| 2 Spese in conto capitale                  | 9.138,08          | 23.269,66         | 223,21           | 8.583,67         | 236.257,40        | 956.495,76          | 1.233.967,78        |
| 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 11.922,02         | 900,00            | 1.400,00         | 2.276,01         | 920,00            | 123.504,74          | 140.922,77          |
| <b>Totale</b>                              | <b>78.785,01</b>  | <b>113.371,18</b> | <b>50.478,18</b> | <b>84.761,21</b> | <b>645.524,35</b> | <b>3.140.233,97</b> | <b>4.113.153,90</b> |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.437.060,84

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 425.000,00, 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.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcun fondo non avendo ricevuto alcuna richiesta dagli enti partecipati, di cui si elencano i risultati degli ultimi quattro esercizi :

| Ragione Sociale                        | Natura della partecipazione              | % Part. | Risultato 2015 | Risultato 2016 | Risultato 2017 | Risultato 2018 |
|--|--|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>COINGAS SPA</b>                     | Società partecipata                      | 8,11%   | 1.612.729,00   | 2.827.971,00   | 3.073.451,00   | 2.742.874      |
| <b>POLO UNIVERSITARIO ARETINO SCRL</b> | Partecipazione (in corso di dismissione) | 0,39%   | 4.374,00       | - 2.282,00     | -14.868,00     | ND             |
| <b>NUOVE ACQUE SPA</b>                 | Partecipazione                           | 2,74%   | 5.026.874,00   | 5.270.899,00   | 6.148.412,00   | 6.068.000      |
| <b>AREZZO CASA SPA</b>                 | Società partecipata                      | 5,08%   | 54.623,00      | 111.864,00     | 129.008,00     | 131.368        |

|                                     |  |       |            |           |           |          |
|-------------------------------------|--|-------|------------|-----------|-----------|----------|
| FONDAZIONE P. DELLA FRANCESCA ONLUS | Ente strumentale partecipato             | N.D   | -21.835,10 | 23.532,67 | -8.076,51 | ND       |
| CONSORZIO ALPE DELLA LUNA A R.L.    | Partecipazione (in corso di dismissione) | 5,00% | 3.103,00   | 1.781,00  | 2.518,00  | 3.167,00 |

### **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) | € 7.177,89        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.788,87        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 9.966,76</b> |

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                                 | Rendiconto 2018     | Rendiconto 2019     | Variazioni           |
|-----|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                     |                      |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 4.527.656,85        | 1.768.053,41        | -2.759.603,44        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 352.034,03          | 630.770,05          | 278.736,02           |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                     | 0,00                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  |                     |                     | 0,00                 |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>4.879.690,88</b> | <b>2.398.823,46</b> | <b>-2.480.867,42</b> |

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

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

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

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

La situazione del Comune di Sansepolcro relativamente al 2019, con il confronto con gli esercizi precedenti è il seguente :

| Anno                                 | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Residuo debito                       | 12.248.715,77 | 12.128.567,39 | 11.843.314,74 | 11.494.651,44 |
| Nuovi prestiti                       | 500.000,00    | 245.000,00    | 245.000,00    | 250.000,00    |
| Prestiti rimborsati                  | 620.148,38    | 530.252,65    | 593.663,30    | 605.911,53    |
| Estinzioni anticipate e rettifiche*  | 0,00          | 0,00          | -680,54       | 0,00          |
| Totale fine anno                     | 12.128.567,39 | 11.843.314,74 | 11.494.651,44 | 11.138.739,91 |
| Entrate correnti                     | 15.443.071,61 | 14.198.883,47 | 14.144.892,06 | 15.155.586,29 |
| % Debito su entrate correnti         | 78,54%        | 83,41%        | 81,26%        | 73,50%        |
| Spesa per interessi e quote capitale | 1.197.322,83  | 1.085.769,30  | 1.137.586,16  | 1.098.188,00  |
|                                      | 7,75%         | 7,65%         | 8,04%         | 7,25%         |

La spesa totale relativa ad interessi passivi si attesta nel consuntivo 2019 ad un valore complessivo di € 492.276,47 rapportata ad una spesa corrente complessiva di € 12.186.184,97 con una percentuale d'incidenza pari al 4,04 %.

Per quanto riguarda il rapporto tra le entrate correnti (primi tre titoli del bilancio anno 2019) e la spesa per interessi (492.276,47 / 15.155.586,29) è uguale al 3,244%, rilevandosi che predetta percentuale risulta inferiore al disposto normativo di cui all'art.204 del D.lgs.267/2000 (10%).

Qualora il conteggio venisse effettuato sulle entrate relative all'anno **2017**, come evidenzia il disposto normativo, il rapporto sarebbe del **3.46%**.

Per quanto riguarda l'andamento dinamico di tale aggregato si evidenzia, fra il 2018 e il 2019, una diminuzione dell'aggregato pari al 9,50%.

Si sintetizza di seguito l'andamento degli indicatori:

|                               |                 |      |                                 |
|-------------------------------|-----------------|------|---------------------------------|
| <b>ANNO 2019</b>              |                 |      |                                 |
| Totale entrate correnti       | 14.198.883,47 € | 2017 |                                 |
| Spese per interessi bilancio  | 492.276,47 €    | 2019 |                                 |
| <b>Tasso di utilizzazione</b> | <b>3,46%</b>    |      | <b>Il limite è posto al 10%</b> |
|                               |                 |      |                                 |
| Totale spese correnti         | € 12.186.184,97 | 2019 |                                 |
| Spese per interessi bilancio  | € 492.276,47    | 2019 |                                 |
|                               |                 |      |                                 |
| <b>% Incidenza</b>            | <b>4,04%</b>    |      |                                 |
|                               |                 |      |                                 |

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**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **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 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): € 2.453.490,14
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 982.513,73.
- W3\* (equilibrio complessivo): € 329.457,27

\* 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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

#### Anno 2019:

| Imposta | Accertamento | Incasso    | Residui      | Incasso conto residui | % FCDE a consuntivo |
|---------|--------------|------------|--------------|-----------------------|---------------------|
| IMU     | 1.300.659,44 | 409.500,03 | 2.952.035,26 | 134.180,58            | 94,21%              |
| ICI     | 0,00         | 0,00       | 559.962,76   | 4.261,94              | 92,27 %             |

#### Anno 2018:

| Imposta | Accertamento | Incasso    | Residui      | Incasso conto residui |
|---------|--------------|------------|--------------|-----------------------|
| IMU     | 1.041.856,64 | 416.464,10 | 2.610.855,79 | 118.008,08            |
| ICI     | 106.485,46   | 1.524,46   | 522.333,99   | 17.064,89             |

#### Anno 2017:

| Imposta | Accertamento | Incasso    | Residui      | Incasso conto residui |
|---------|--------------|------------|--------------|-----------------------|
| IMU     | 1.436.172,89 | 337.192,49 | 1.838.159,80 | 191.069,45            |
| ICI     | 56.671,38    | 13.657,52  | 567.033,25   | 76.347,76             |

### IMU GETTITO ORDINARIO

Si osserva che il gettito a consuntivo è stato pari a Euro 3.432.013,85 , interamente incassato entro la data di approvazione del conto consuntivo .

### TASI

Si osserva che il gettito a consuntivo è stato pari a Euro 11.914,61 interamente incassato entro la data di approvazione del conto consuntivo

### TARSU-TIA-TARI

Si mostra di seguito il trend storico di andamento del gettito ordinario dell'entrata:

| 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 3.000.632,28 | 3.052.557,94 | 3.097.079,08 | 3.210.328,33 | 3.155.142,45 | 3.339.009,03 |

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento al FCDE si evidenzia quanto segue :

| Descrizione entrata | Importo cumulato FCDE | Residui 31/12 | % FCDE |
|---------------------|-----------------------|---------------|--------|
| TARSU-TIA-TARI      | 2.637.789,44          | 3.623.669,91  | 72,79% |

Il Collegio valuta positivamente l'aumento del FCDE rispetto all'anno precedente.

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi cinque esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Annualità | Importo   |
|-----------|-----------|
| Anno 2019 | 326.136 € |

|                  |           |
|------------------|-----------|
| <b>Anno 2018</b> | 500.973 € |
| <b>Anno 2017</b> | 301.028 € |
| <b>Anno 2016</b> | 239.589 € |
| <b>Anno 2015</b> | 193.504 € |

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

| <b>ENTRATA</b>                                   | <b>2019</b> |        | <b>2018</b> |        | <b>2017</b> |        | <b>2016</b> |        |
|--|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| Totale Entrate                                   | 326.136,99  |        | 500.973,08  | 100%   | 301.028,32  | 100%   | 239.589,04  | 100 %  |
| Oneri di Urbanizzazione                          |             |        |             |        |             |        |             |        |
| <b>SPESA</b>                                     |             |        |             |        |             |        |             |        |
| Totale confluito nell'avanzo di amministrazione  | 75.690,43   | 23,22% | 36.034,69   | 7,20%  | 0,00        | 0,00%  | 0,00        | 0,00%  |
| Totale applicato alle manutenzioni ordinarie     | 45.000,00   | 13,79% | 100.000,00  | 19,96% | 101.000,00  | 33,55% | 84.580,77   | 35,30% |
| Totale applicato liberamente alla spesa corrente | 0,00        |        | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00   | 0,00        | 0,00%  |
| Totale applicato alla spesa c/capitale           | 205.446,56  | 62,99% | 364.938,69  | 72,84% | 200.028,32  | 66,45% | 155.008,27  | 64,70% |

Il Collegio evidenzia che rispetto all'anno precedente è diminuita la quota degli oneri di urbanizzazione destinata agli investimenti.

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

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

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

| <b>Rendiconto</b> | <b>Rendiconto</b> | <b>Rendiconto</b> | <b>Rendiconto</b> | <b>Rendiconto</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
| 447.337,02        | 302.058,28        | 175.843,75        | 156.614,45        | 198.668,50        |

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

| <b>ENTRATE</b> |     |                                 |  |                   |  |
|----------------|-----|---------------------------------|--|-------------------|--|
|                |     |                                 |  |                   |  |
|                | 690 | Proventi sanzioni CDS           |  | €                 |  |
|                |     |                                 |  | <b>198.668,50</b> |  |
|                |     | Trasferimento ente proprietario |  | €                 |  |
|                |     |                                 |  | <b>0,00</b>       |  |
|                |     | FCDE                            |  | €                 |  |
|                |     |                                 |  | <b>70.652,00</b>  |  |
|                |     | Quota netta da ripartire        |  | €                 |  |
|                |     |                                 |  | <b>128.016,50</b> |  |
|                |     |                                 |  |                   |  |
|                |     |                                 |  |                   |  |

| <b>SPESE</b>                    |   |   |                    |               |
|---------------------------------|---|---|--------------------|---------------|
|                                 | <b>Destinazione libera:</b>   |   | <b>€ 64.008,25</b> | <b>50,00%</b> |
|                                 | <b>Destinazione vincolata:</b>  |   | <b>€ 64.008,25</b> | <b>50,00%</b> |
|                                 |   | <b>SEGNALET<br/>ICA (art.208<br/>c.d.s<br/>comma 4<br/>lettera A)</b>   | <b>€ 16.002,06</b> | <b>25,00%</b> |
| 3750-3750-10                    | Acquisto segnaletica  |   | € 6.440,52         |               |
| 5342                            | Interventi di potenziamento<br>segnaletica (art.208 c.d.s comma<br>4 lettera A)             |   | € 6.453,50         |               |
|                                 | Avanzo vincolato  |   | € 3.108,04         |               |
|                                 | <b>TOTALE</b>   |   | <b>€ 16.002,06</b> |               |
|                                 |   | <b>POTENZIA<br/>MENTO<br/>CONTROLL<br/>I (art.208<br/>c.d.s<br/>comma 4<br/>lettera B)</b>                              | <b>€ 16.002,06</b> | <b>25,00%</b> |
| 2390-239110-2391-2380-2310-5342 | Spese per autovelox e gestione<br>sanzioni cds  |   | € 5.563,60         |               |
| 5340-10                         | Interventi potenziamento controlli<br>(art.208 c.d.s comma 4 lettera B)                     |   |                    |               |
|                                 | Avanzo vincolato  |   | € 10.438,46        |               |
|                                 | <b>TOTALE</b>   |   | <b>€ 16.002,06</b> |               |
|                                 |   | <b>MIGLIORA<br/>MENTO<br/>SICUREZZ<br/>A<br/>STRADALE<br/>(art.208<br/>c.d.s<br/>comma 4<br/>lettera c e 5<br/>bis)</b> | <b>€ 32.004,13</b> | <b>50,00%</b> |
| 2396 e vari                     | Previdenza integrativa VVUU   |   | € 11.770,77        |               |
| 2295-2280-2400                  | Assunzioni vigili temporanei  |   | € 17.026,04        |               |
| 3770                            | Manutenzione strade   |   |                    |               |
| 3860                            | Manutenzione pubblica<br>illuminazione strade (QUOTA)                                       |   | € 3.207,32         |               |
| 5341                            | Interventi Miglioramento<br>sicurezza stradale (art.208 c.d.s<br>comma 4 lettera c e 5 bis) |   | € 0,00             |               |
|                                 | <b>TOTALE</b>   |   | <b>€ 32.004,13</b> |               |
|                                 |   |   |                    |               |
|                                 | <b>TOTALE SPESE</b>   |   |                    |               |
|                                 |   |   |                    |               |

| <b>SINTESI n.1</b>     | <b>SOMME</b>       | <b>%</b>       |
|------------------------|--------------------|----------------|
| <b>Quote Vincolate</b> | <b>€ 64.008,25</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>Spesa corrente</b>  | <b>€ 44.008,25</b> | <b>68,75%</b>  |

|                           |                    |               |
|---------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Spesa investimenti</b> | <b>€ 6.453,50</b>  | <b>10,08%</b> |
| <b>Avanzo Vincolato</b>   | <b>€ 13.546,50</b> | <b>21,16%</b> |

| SINTESI n.2   | SOMME              | %             |
|---|--------------------|---------------|
|   | €                  |               |
| <b>Entrate previste al netto FCDE</b>   | 128.016,50         | 100,00%       |
| <b>Quota Libera</b>   | € 64.008,25        | 50,00%        |
| <b>Quota vincolata</b>  | € 64.008,25        | 50,00%        |
| <i>(ripartita come segue:)</i>  |                    |               |
| <b>SEGNALETICA (art.208 c.d.s comma 4 lettera A)</b>                              | € 16.002,06        | 12,50%        |
| <b>POTENZIAMENTO CONTROLLI (art.208 c.d.s comma 4 lettera B)</b>                  | € 16.002,06        | 12,50%        |
| <b>MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE (art.208 c.d.s comma 4 lettera c e 5 bis)</b> | € 32.004,13        | 25,00%        |
|   |                    |               |
|   |                    |               |
|   |                    |               |
| <b>Totale quota vincolata</b>   | <b>€ 64.008,25</b> | <b>50,00%</b> |

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento al FCDE si evidenzia quanto segue :

| <b>Descrizione entrata</b>   | <b>Importo cumulato FCDE</b> | <b>Residui 31.12</b> | <b>% FCDE</b> |
|------------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
| Proventi contravvenzioni CDS | 312.305,36                   | 421.768,27           | 74,05         |

Si rileva che , rispetto all'anno precedente, è diminuita la percentuale di accantonamento al FCDE rispetto al totale dei residui .

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**

Vengono rilevati i seguenti accertamenti :

- Fitti attivi fabbricati : € 9.404,92
- Canoni concessori su terreni e fabbricati : € 120.722,00.

Per quanto riguarda l'entità delle somme a residui e del correlato accantonamento al FCDE si evidenzia quanto segue :

| <b>Descrizione entrata</b>       | <b>Importo cumulato FCDE</b> | <b>Residui 31.12</b> | <b>% FCDE</b> |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
| Proventi dalla gestione dei beni | 85.167,66                    | 104.646,62           | 81,39         |

## **Spese correnti**

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

| <b>Macro aggregato</b>                    | <b>Consuntivo 19</b> | <b>Consuntivo 18</b> | <b>Differenza</b> | <b>% sulla corrente</b> |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|
| Redditi da lavoro dipendente              | 2.977.301,26         | 2.892.148,33         | 85.152,93         | 24,43%                  |
| Imposte e Tasse                           | 224.549,20           | 220.349,10           | 4.200,10          | 1,84%                   |
| Acquisto di beni e servizi                | 6.694.311,73         | 6.511.049,88         | 183.261,85        | 54,93%                  |
| Trasferimenti correnti                    | 1.610.107,23         | 1.314.687,45         | 295.419,78        | 13,21%                  |
| Interessi Passivi ed oneri finanziari     | 492.276,47           | 543.922,86           | -51.646,39        | 4,04%                   |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 13.162,72            | 19.078,73            | -5.916,01         | 0,11%                   |
| Altre spese correnti                      | 174.476,36           | 194872,57            | -20.396,21        | 1,43%                   |
|   |                      |                      | 0,00              |                         |
| <b>Totale spese correnti</b>              | <b>12.186.184,97</b> | <b>11.696.108,92</b> | <b>490.076,05</b> | <b>100,00%</b>          |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 58.344,,63;
- 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 3.387.069,94;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

| <b>Suddivisione contabile</b> | <b>2011</b>    | <b>2012</b>    | <b>2013</b>    |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 01 - Personale                | € 3.544.602,38 | € 3.507.023,00 | € 3.327.590,46 |
| 03 - Altro                    | € 87.206,04    | € 50.263,09    | € 39.414,17    |
| 07- IRAP                      | € 233.781,71   | € 232.595,85   | € 220.928,05   |
| Totale componenti escluse     | -€ 439.471,64  | -€ 383.992,83  | -€ 258.730,45  |
| Totale                        | € 3.426.118,49 | € 3.405.889,10 | € 3.329.202,23 |

|                                  |                |                       |                |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|                                  |                |                       |                |
|                                  | € 3.865.590,13 | € 3.789.881,94        | € 3.587.932,68 |
|                                  |                |                       |                |
|                                  |                |                       |                |
| <b>Limite di spesa 2011-2013</b> |                | <b>€ 3.387.069,94</b> |                |

|   | <b>Spesa 2019</b>   |
|---|---------------------|
| Retribuzioni lorde personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato – trattamento fisso ed accessorio   | 2.252.342,69        |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in organismi partecipati o comunque facenti capo all'ente   | 0,00                |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni   | 0,00                |
| Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili  | 0,00                |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale di altri Enti in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto  | 0,00                |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000 (Uffici di supporto agli organi di direzione politica)  | 34.849,00           |
| Compensi per gli incarichi a contratto conferiti ai sensi dell'art. 110 d.lgs. n. 267/2000 (qualifiche dirigenziali/alta specializzazione)  | 0,00                |
| Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro   | 0,00                |
| Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale, finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | 8.707,48            |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 39.807,80           |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  | 0,00                |
| Spese per la formazione e le missioni (indennità e rimborsi)  | 19.422,05           |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 641.594,29          |
| IRAP  | 180.477,66          |
| a detrarre:   |                     |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  | 0,00                |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno  | -18.967,91          |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate  | 0,00                |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT   | 0,00                |
| Spese per oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi   | -112.911,00         |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | -132.390,00         |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   | -37.070,55          |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada                   | 0,00                |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato   | 0,00                |
| Maggiori spese autorizzate entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3 co. 120 della legge n. 244/2007  | 0,00                |
| Spese previste dall'articolo 6 del DI 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del DI n. 112/2008, se l'ente ha rispettato i vincoli imposti  | 0,00                |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente  | 0,00                |
| <b>Totale</b>   | <b>2.875.861,51</b> |
| <b>Differenza spesa 2011-2013/spesa 2019</b>  | <b>- 511.208,43</b> |

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*).

Il Comune di Sansepolcro rientra nell'anno 2019 in tale regime derogatorio avendo approvato il bilancio di previsione con delibera del Consiglio comunale n. 181 del 22.12.2018.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **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 nuove partecipazioni societarie.

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n.135 del 26.09.2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31.12.2018.

Tale piano è stato confermato successivamente dal piano di razionalizzazione delle partecipazioni relativo all'esercizio 2018 approvato con delibera consiliare n. 173 del 22.12.2018.

I suddetti piani prevedevano:

- 1) il mantenimento, senza interventi di razionalizzazione, per Arezzo Casa S.p.a. e Nuove Acque S.p.a.;
- 2) azioni di razionalizzazione per Coingas S.p.a.;
- 3) azioni di dismissione per Polo Universitario Aretino e Consorzio Alpe della Luna.

Per i due Enti indicati al punto 3), il Comune di Sansepolcro ha invitato le rispettive amministrazioni alla formalizzazione del recesso e alla liquidazione delle relative quote ai sensi degli artt. 4 e 5 del D.L. 19.08.2016 n. 175 e dell'art. 2437 quater del Codice Civile.

Il quadro normativo, però, risulta attualmente cambiato rispetto alla delibera n. 173 del 22.12.2018.

La legge di stabilità 2019 (legge n. 145/2018) è intervenuta sul T.U. in materia di società a partecipazione pubblica autorizzando l'Amministrazione pubblica a prolungare la detenzione delle partecipazioni societarie e a non procedere all'alienazione fino al 31.12.2021.

Il Comune di Sansepolcro intende avvalersi di tale facoltà per Coingas S.p.a. e per il Consorzio Alpe della Luna. Per tale società il Comune non ha proceduto al completamento delle azioni di razionalizzazione indicate nei precedenti atti ricognitivi.

Per il Polo Universitario Aretino si evidenzia che il processo di razionalizzazione si è di fatto concretizzato in relazione alla trasformazione eterogenea della società in fondazione di partecipazione della quale, per il momento, il Comune di Sansepolcro non fa parte.

## **CONTO ECONOMICO**

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

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                       |   |               |              |                                    |                                   |
|--|---|---------------|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b>                       |   | <b>2019</b>   | <b>2018</b>  | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b> |   |               |              |                                    |                                   |
| 1  | Proventi da tributi   | 10.423.658,13 | 9.962.044,06 |                                    |                                   |
| 2  | Proventi da fondi perequativi                                     | 1.759.761,73  | 1.760.801,74 |                                    |                                   |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                            | 2.450.006,68  | 1.959.105,81 |                                    |                                   |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti                                | 1.002.235,42  | 545.668,94   |                                    | A5c                               |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                     | 1.447.771,26  | 1.413.436,87 |                                    | E20c                              |
| c  | Contributi agli investimenti                                      | 0,00          | 0,00         |                                    |                                   |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.126.611,85  | 1.211.710,27 |                                    |                                   |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                        | 412.941,43    | 500.372,27   |                                    |                                   |
| b  | Ricavi della vendita di beni                                      | 3.819,32      | 5.663,99     |                                    |                                   |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                    | 709.851,10    | 705.674,01   |                                    |                                   |



|    |  |                      |                      |      |          |
|----|--|----------------------|----------------------|------|----------|
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 | A2   | A2       |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00                 | A3   | A3       |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 | 0,00                 | A4   | A4       |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 506.044,97           | 439.482,99           | A5   | A5 a e b |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>16.266.083,36</b> | <b>15.333.144,87</b> |      |          |
|    | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |      |          |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 200.738,02           | 235.974,77           | B6   | B6       |
| 10 | Prestazioni di servizi   | 6.286.528,03         | 6.064.501,75         | B7   | B7       |
| 11 | Utilizzo beni di terzi   | 144.384,32           | 106.353,03           | B8   | B8       |
| 12 | Trasferimenti e contributi   | 2.240.877,28         | 1.853.493,90         |      |          |
| a  | Trasferimenti correnti   | 1.610.107,23         | 1.314.687,45         |      |          |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 0,00                 | 0,00                 |      |          |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 630.770,05           | 538.806,45           |      |          |
| 13 | Personale  | 2.983.229,14         | 2.803.842,38         | B9   | B9       |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni  | 3.536.492,91         | 3.287.765,74         |      |          |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 49.557,11            | 83.876,00            | B10a | B10a     |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.816.655,40         | 1.728.222,55         | B10b | B10b     |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00                 | 0,00                 | B10c | B10c     |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 1.670.280,40         | 1.475.667,19         | B10d | B10d     |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 147,99               | -1.477,35            | B11  | B11      |
| 16 | Accantonamenti per rischi  | 0,00                 | 0,00                 | B12  | B12      |
| 17 | Altri accantonamenti   | 21.583,60            | 0,00                 | B13  | B13      |
| 18 | Oneri diversi di gestione  | 145.612,85           | 152.162,66           | B14  | B14      |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>15.559.594,14</b> | <b>14.502.616,88</b> |      |          |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>706.489,22</b>    | <b>830.527,99</b>    |      |          |

## Rendiconto gestione 2019

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                               |  |                     |                    |                                    |                                   |
|--|--|---------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b>                               |  | <b>2019</b>         | <b>2018</b>        | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |  |                     |                    |                                    |                                   |
| <b>Proventi finanziari</b>                           |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 19   | Proventi da partecipazioni                         | 318.108,96          | 249.318,23         |                                    |                                   |
| a  | da società controllate                             | 0,00                | 0,00               |                                    |                                   |
| b  | da società partecipate                             | 318.108,96          | 249.318,23         |                                    |                                   |
| c  | da altri soggetti                                  | 0,00                | 0,00               |                                    |                                   |
| 20   | Altri proventi finanziari                          | 4,63                | 0,00               | C16                                | C16                               |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                    |  | <b>318.113,59</b>   | <b>249.318,23</b>  |                                    |                                   |
| <b>Oneri finanziari</b>                              |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari                | 492.276,47          | 543.922,86         |                                    |                                   |
| a  | Interessi passivi                                  | 492.276,47          | 543.922,86         |                                    |                                   |
| b  | Altri oneri finanziari                             | 0,00                | 0,00               |                                    |                                   |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                       |  | <b>492.276,47</b>   | <b>543.922,86</b>  |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       |  | <b>-174.162,88</b>  | <b>-294.604,63</b> |                                    |                                   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |  |                     |                    |                                    |                                   |
| 22   | Rivalutazioni                                      | 182.497,72          | 0,00               | D18                                | D18                               |
| 23   | Svalutazioni                                       | 101.248,11          | 0,00               | D19                                | D19                               |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |  | <b>81.249,61</b>    | <b>0,00</b>        |                                    |                                   |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |  |                     |                    |                                    |                                   |
| <b>Proventi straordinari</b>                         |  |                     |                    | <b>E20</b>                         | <b>E20</b>                        |
| a  | Proventi da permessi di costruire                  | 120.690,43          | 136.034,38         |                                    |                                   |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00                | 0,00               |                                    |                                   |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 612.230,03          | 314.118,64         |                                    | E20b                              |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                           | 0,00                | 0,00               |                                    | E20c                              |
| e  | Altri proventi straordinari                        | 0,00                | 0,00               |                                    |                                   |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                  |  | <b>732.920,46</b>   | <b>450.153,02</b>  |                                    |                                   |
| <b>Oneri straordinari</b>                            |  |                     |                    | <b>E21</b>                         | <b>E21</b>                        |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                | 0,00               |                                    |                                   |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.042.346,10        | 696.740,93         |                                    | E21b                              |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00                | 78.952,55          |                                    | E21a                              |
| d  | Altri oneri straordinari                           | 0,00                | 622,28             |                                    | E21d                              |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                     |  | <b>1.042.346,10</b> | <b>776.315,76</b>  |                                    |                                   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     |  | <b>-309.425,64</b>  | <b>-326.162,74</b> |                                    |                                   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     |  | <b>304.150,31</b>   | <b>209.760,62</b>  |                                    |                                   |
| 26   | Imposte  | 180.549,10          | 186.133,73         | E22                                | E22                               |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      |  | <b>123.601,21</b>   | <b>23.626,89</b>   |                                    |                                   |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, le 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 positivo conseguito nel 2019, ammontante ad euro 123.601,21, con un miglioramento di quasi euro 100.000,00 in relazione al risultato del 2018, si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di euro 124.038,77, motivato dai seguenti elementi:

- 1) un aumento dei proventi in particolare di quelli tributari;
- 2) un aumento dei costi del personale;
- 3) un aumento dei costi relativi alle prestazioni di servizi;
- 4) un aumento degli ammortamenti dei beni;
- 5) un aumento della svalutazione crediti.

La gestione dei proventi e oneri finanziari ha riportato un disavanzo di euro 92.913,27 di gran lunga inferiore a quello del 2018 ammontante ad euro 294.604,63

La gestione dei proventi e oneri straordinari ha riportato un disavanzo di euro 309.425,64 sostanzialmente in linea con quello del 2018.

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

Il Collegio dei revisori esprime un giudizio positivo sul miglioramento del risultato economico-finanziario.

## 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:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b> |  |                   |                   |                            |                           |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| Attività                  |  | 2019              | 2018              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|                           | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                           | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                            |                           |
|                           | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                            |                           |
| I                         | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| 1                         | Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00              | 0,00              | BI1                        | BI1                       |
| 2                         | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 0,00              | 0,00              | BI2                        | BI2                       |
| 3                         | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 75.911,58         | 138.776,21        | BI3                        | BI3                       |
| 4                         | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0,00              | 0,00              | BI4                        | BI4                       |
| 5                         | Avviamento   | 0,00              | 0,00              | BI5                        | BI5                       |
| 6                         | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 0,00              | 0,00              | BI6                        | BI6                       |
| 9                         | Altre  | 51.499,69         | 196.727,79        | BI7                        | BI7                       |
|                           | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>127.411,27</b> | <b>335.504,00</b> |                            |                           |
| II                        | <b>Immobilizzazioni materiali</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                            |                           |
| 1                         | Beni demaniali   | 22.223.073,71     | 23.397.662,21     |                            |                           |
| 1.1                       | Terreni  | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| 1.2                       | Fabbricati   | 18.112,40         | 16.581,60         |                            |                           |
| 1.3                       | Infrastrutture   | 22.204.961,31     | 23.378.760,37     |                            |                           |
| 1.9                       | Altri beni demaniali   | 0,00              | 2.320,24          |                            |                           |

|      |  |                       |                      |               |        |
|------|--|-----------------------|----------------------|---------------|--------|
| III  | Altre immobilizzazioni materiali           | 173.693.346,27        | 37.328.639,14        |               |        |
| 2.1  | Terreni                                    | 9.416.597,45          | 9.416.877,58         | BII1          | BII1   |
| a    | di cui in leasing finanziario              | 0,00                  | 0,00                 |               |        |
| 2.2  | Fabbricati                                 | 16.016.437,08         | 15.659.251,59        |               |        |
| a    | di cui in leasing finanziario              | 0,00                  | 0,00                 |               |        |
| 2.3  | Impianti e macchinari                      | 147.638,37            | 173.372,22           | BII2          | BII2   |
| a    | di cui in leasing finanziario              | 0,00                  | 0,00                 |               |        |
| 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali     | 113.988,37            | 133.036,79           | BII3          | BII3   |
| 2.5  | Mezzi di trasporto                         | 82.681,60             | 95.455,20            |               |        |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware            | 22.549,73             | 32.322,51            |               |        |
| 2.7  | Mobili e arredi                            | 21.591,39             | 30.449,18            |               |        |
| 2.8  | Infrastrutture                             | 21.513,84             | 22.522,08            |               |        |
| 2.99 | Altri beni materiali                       | 147.850.348,44        | 11.765.351,99        |               |        |
| 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti       | 306.374,87            | 0,00                 | BII5          | BII5   |
|      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>196.222.794,85</b> | <b>60.726.301,35</b> |               |        |
| IV   | <b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |               |        |
| 1    | Partecipazioni in                          | 7.304.263,79          | 7.223.014,18         |               |        |
| a    | imprese controllate                        | 0,00                  | 0,00                 | BIII1a        | BIII1a |
| b    | imprese partecipate                        | 7.230.383,80          | 7.111.615,08         | BIII1b        | BIII1b |
| c    | altri soggetti                             | 73.879,99             | 111.399,10           |               |        |
| 2    | Crediti verso                              | 21.057,00             | 21.057,00            |               |        |
| a    | altre amministrazioni pubbliche            | 0,00                  | 0,00                 |               |        |
| b    | imprese controllate                        | 0,00                  | 0,00                 | BIII2a        | BIII2a |
| c    | imprese partecipate                        | 0,00                  | 0,00                 | BIII2b        | BIII2b |
| d    | altri soggetti                             | 21.057,00             | 21.057,00            | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3    | Altri titoli                               | 0,00                  | 0,00                 | BIII3         |        |
|      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>7.325.320,79</b>   | <b>7.244.071,18</b>  |               |        |
|      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>         | <b>203.675.526,91</b> | <b>68.305.876,53</b> |               |        |
|      | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |               |        |

## STATO PATRIMONIALE

| Attività |  | 2019                  | 2018                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------|--|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I        | Rimanenze  | 4.989,36              | 5.137,35             | CI                         | CI                        |
|          | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>4.989,36</b>       | <b>5.137,35</b>      |                            |                           |
| II       | <b>Crediti</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| 1        | Crediti di natura tributaria   | 2.606.456,62          | 3.822.531,12         |                            |                           |
| a        | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
| b        | Altri crediti da tributi   | 2.606.456,62          | 3.822.531,12         |                            |                           |
| c        | Crediti da Fondi perequativi   | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
| 2        | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 839.236,12            | 645.668,22           |                            |                           |
| a        | verso amministrazioni pubbliche                                      | 823.570,12            | 638.538,22           |                            |                           |
| b        | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                 | CII2                       | CII2                      |
| c        | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                 | CII3                       | CII3                      |
| d        | verso altri soggetti   | 15.666,00             | 7.130,00             |                            |                           |
| 3        | Verso clienti ed utenti  | 397.431,23            | 303.119,61           | CII1                       | CII1                      |
| 4        | Altri Crediti  | 301.445,08            | 409.479,17           |                            |                           |
| a        | verso l'erario   | 0,00                  | 39.352,53            |                            |                           |
| b        | per attività svolta per c/terzi                                      | 30.020,09             | 28.955,34            |                            |                           |
| c        | altri  | 271.424,99            | 341.171,30           |                            |                           |
|          | <b>Totale crediti</b>  | <b>4.144.569,05</b>   | <b>5.180.798,12</b>  |                            |                           |
| III      | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| 1        | Partecipazioni   | 0,00                  | 0,00                 | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2        | Altri titoli   | 0,00                  | 0,00                 | CIII6                      | CIII5                     |
|          | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| IV       | <b>Disponibilità liquide</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| 1        | Conto di tesoreria   | 3.514.149,17          | 3.546.333,04         |                            |                           |
| a        | Istituto tesoriere   | 3.514.149,17          | 3.546.333,04         |                            | CIV1a                     |
| b        | presso Banca d'Italia  | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
| 2        | Altri depositi bancari e postali                                     | 840.523,43            | 676.503,32           | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3        | Denaro e valori in cassa   | 0,00                  | 0,00                 | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4        | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
|          | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>4.354.672,60</b>   | <b>4.222.836,36</b>  |                            |                           |
|          | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>8.504.231,01</b>   | <b>9.408.771,83</b>  |                            |                           |
|          | <b>D) RATEI E RISCOINTI</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| 1        | Ratei attivi   | 0,00                  | 0,00                 | D                          | D                         |
| 2        | Risconti attivi  | 2.524,42              | 3.313,35             | D                          | D                         |
|          | <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>                                  | <b>2.524,42</b>       | <b>3.313,35</b>      |                            |                           |
|          | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>212.182.282,34</b> | <b>77.717.961,71</b> |                            |                           |

## STATO PATRIMONIALE

| Passività |  | 2019                  | 2018                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------|--|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|           | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| I         | Fondo di dotazione   | 4.663.666,85          | 4.663.666,85         | AI                         | AI                        |
| II        | Riserve  | 172.316.254,49        | 37.131.435,10        |                            |                           |
| a         | da risultato economico di esercizi precedenti  | 403.780,87            | 150.864,86           | AIV, AV, AVI, AVII, AVII   | AIV, AV, AVI, AVII, AVII  |
| b         | da capitale  | 146.192.363,66        | 10.183.162,17        | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c         | da permessi di costruire   | 3.497.036,65          | 3.399.745,86         |                            |                           |
| d         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.223.073,31         | 23.397.662,21        |                            |                           |
| e         | altre riserve indisponibili  | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
| III       | Risultato economico dell'esercizio   | 123.601,21            | 23.626,89            | AIX                        | AIX                       |
|           | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>177.103.522,55</b> | <b>41.818.728,84</b> |                            |                           |
|           | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| 1         | Per trattamento di quiescenza  | 0,00                  | 0,00                 | B1                         | B1                        |
| 2         | Per imposte  | 0,00                  | 0,00                 | B2                         | B2                        |
| 3         | Altri  | 434.966,66            | 413.383,06           | B3                         | B3                        |
|           | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  | <b>434.966,66</b>     | <b>413.383,06</b>    |                            |                           |
|           | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
|           | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
|           | <b>D) DEBITI</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| 1         | Debiti da finanziamento  | 11.138.059,37         | 11.493.970,90        |                            |                           |
| a         | prestiti obbligazionari  | 0,00                  | 0,00                 | D1e D2                     | D1                        |
| b         | v/ altre amministrazioni pubbliche   | 100.147,11            | 139.987,32           |                            |                           |
| c         | verso banche e tesoriere   | 0,00                  | 0,00                 | D4                         | D3 e D4                   |
| d         | verso altri finanziatori   | 11.037.912,26         | 11.353.983,58        | D5                         |                           |
| 2         | Debiti verso fornitori   | 2.346.996,70          | 2.993.995,82         | D7                         | D6                        |
| 3         | Acconti  | 0,00                  | 0,00                 | D6                         | D5                        |
| 4         | Debiti per trasferimenti e contributi  | 1.749.421,12          | 1.498.497,91         |                            |                           |
| a         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
| b         | altre amministrazioni pubbliche  | 789.872,70            | 724.019,00           |                            |                           |
| c         | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                 | D9                         | D8                        |
| d         | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                 | D10                        | D9                        |
| e         | altri soggetti   | 959.548,42            | 774.478,91           |                            |                           |
| 5         | Altri debiti   | 85.078,98             | 66.786,27            |                            |                           |
| a         | tributari  | 15.222,73             | 11.738,29            |                            |                           |
| b         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 20.076,11             | 15.699,85            |                            |                           |
| c         | per attività svolta per c/terzi  | 0,00                  | 0,00                 |                            |                           |
| d         | altri  | 49.780,14             | 39.348,13            |                            |                           |
|           | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   | <b>15.319.556,17</b>  | <b>16.053.250,90</b> |                            |                           |
|           | <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| I         | Ratei passivi  | 139.188,53            | 133.189,21           | E                          | E                         |
|           | <b>Risconti passivi</b>  | <b>19.185.048,43</b>  | <b>19.299.409,70</b> |                            |                           |
| 1         | Contributi agli investimenti   | 19.054.549,08         | 19.143.720,95        |                            |                           |
| a         | da altre amministrazioni pubbliche   | 19.029.236,41         | 19.131.120,95        |                            |                           |

|                                       |                         |                       |                      |  |  |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|--|--|
| b                                     | da altri soggetti       | 25.312,67             | 12.600,00            |  |  |
| 2                                     | Concessioni pluriennali | 130.499,35            | 155.688,75           |  |  |
| 3                                     | Altri risconti passivi  | 0,00                  | 0,00                 |  |  |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>    |                         | <b>19.324.236,96</b>  | <b>19.432.598,91</b> |  |  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b> |                         | <b>212.182.282,34</b> | <b>77.717.961,71</b> |  |  |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                 |                         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |  |  |

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>    |   |                     |                     |                                    |                                   |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Passività</b>             |   | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         | <b>riferimento<br/>art.2424 CC</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
| 1)                           | Impegni su esercizi futuri                    | 6.982.416,30        | 5.936.366,66        |                                    |                                   |
| 2)                           | beni di terzi in uso                          | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| 3)                           | beni dati in uso a terzi                      | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| 4)                           | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| 5)                           | garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| 6)                           | garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| 7)                           | garanzie prestate a altre imprese             | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |   | <b>6.982.416,30</b> | <b>5.936.366,66</b> |                                    |                                   |

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 7.437.060,84 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

### 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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto di euro 177.103.522,55 è così suddiviso:

|      |   |      |                |
|------|---|------|----------------|
| I)   | Fondo di dotazione  | euro | 4.663.666,85   |
| II)  | Riserve   | euro | 172.316.254,49 |
|      | a) da risultato economico di esercizi precedenti                | euro | 403.780,87     |
|      | b) da capitale  | euro | 146.192.363,66 |
|      | c) da permessi da costruire                                     | euro | 3.497.036,65   |
|      | d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ecc. | euro | 22.223.073,31  |
| III) | Risultato economico dell'esercizio                              | euro | 123.601,21     |

Il considerevole aumento dell'importo delle riserve di capitale è dovuto alla rivalutazione delle Opere d'Arte iscritte fra le immobilizzazioni per euro 136.810.000,00.

### 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.

### Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del Codice Civile

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **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

DR. VALTER FALZONE  
DR. ANDREA GEMIGNANI  
DR. GIACOMO ZUFFANELLI