

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE

**COMUNE DI BIBBIENA**

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. PIETRO VIGIANI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	31
SEZIONE PROVINCE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
CONCLUSIONI .....	35

# Comune di Bibbiena

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 07/05/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**approva**

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

Borgo San Lorenzo, lì 07 Maggio 2020

L'organo di revisione

Pietro Vigiani

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Vigiani revisore dei conti del comune di Bibbiena **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 28/09/2018;

Ricevuta in data 5/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n 56 del 06/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 22/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n... 16
di cui variazioni di Consiglio	n... 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. zero
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n ... 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. zero

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Bibbiena registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.076 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- Non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	Costruzione e gestione immobile per edilizia scolastica
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di

controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (eventuale)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poichè la gestione finanziaria dell'anno precedente ha presentato un risultato positivo di amministrazione in grado di assicurare la disponibilità delle somme accantonate, vincolare e destinate agli investimenti;
- non è in dissesto;:-
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 34.680,84 di cui euro 13.680,84 di parte corrente ed euro 21.000,00 in conto capitale; e detti atti sono in corso di trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 13.680,84	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 21.000,00
<b>Totale</b>	€ -	€ 13.680,84	€ 21.000,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si sono verificate situazioni per le quali sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

In riferimento al punto 3 si segnala, come già segnalato in occasione della relazione del revisore al rendiconto di gestione dell'anno 2018, che al Comune è stata notificato il 28/03/2019 atto di precetto del Tribunale di Reggio Calabria che vede l'ente soccombente per €. 42.744,77 oltre a spese per complessivi €. 46.607,07 relativamente ad una causa in cui un contribuente ha contestato al Comune il mancato pagamento di credito ceduto; a tal riguardo l'Ente ha opportunamente apposto un corrispondente vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 a titolo di fondo rischi per contenzioso; la Giunta comunale, con delibera n. 55 del 04/04/2019, ha incaricato un legale



**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 460.485,14
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 460.485,14
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 906.619,29	€ 523.833,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 446.134,15	€ 624.532,60
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 460.485,14	€ 359.786,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 460.485,14	€ 359.786,35

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



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

L'ente nel corso dell'anno non ha avuto necessità di attivare l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.174.510,30 :

### **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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 ed ha dato atto che al 31/12/2019 non vi erano debiti scaduti nei 30 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.372.291,28.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 683.835,62 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 697.602,78 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 1.372.291,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 23.421,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 665.034,23
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>€ 683.835,52</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 683.835,52
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 13.767,26
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>€ 697.602,78</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>	€ 1.053.615,37
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 772.466,58
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.506.156,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 733.690,27
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.580,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 249.575,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.350,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 187.644,84
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.053.615,37
<b>SALDO FPV</b>	-€ 733.690,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 187.644,84
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.052.366,18
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.382.964,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 4.567.610,94

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 6.938.627,61	€ 6.945.849,68	€ 5.436.059,01	78,26341284
<b>Titolo II</b>	€ 442.621,42	€ 364.516,80	€ 266.224,51	73,03490813
<b>Titolo III</b>	€ 1.537.898,82	€ 1.489.273,61	€ 1.005.153,19	67,49284908
<b>Titolo IV</b>	€ 6.858.025,73	€ 1.434.922,31	€ 1.009.149,40	70,3278075
<b>Titolo V</b>	€ 906.270,84	€ 684.895,28	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la situazione descritta nella tabella allegato n.8 alla delibera di Giunta al rendiconto "Verifica equilibri di bilancio" e che si allega alla presente relazione al n.1 costituente parte integrante.

I prospetti rappresentativi de:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
Allegato 12 alla delibera di Giunta soprarichiamata

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato 13 alla delibera di Giunta soprarichiamata

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Allegato 14 alla delibera di Giunta soprarichiamata

Mostrano l'esame delle risorse nel risultato di amministrazione e vengono allegate alla presente relazione costituenti parti integranti.

### **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 2018-2019-2020 di riferimento;

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 195.043,87	€ 189.200,36
FPV di parte capitale	€ 577.422,71	€ 1.316.956,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 217.172,03	€ 195.043,87	€ 189.200,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 135.860,28	€ 128.683,14	€ 162.724,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 81.311,74	€ 66.360,73	€ 26.475,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 463.818,89	€ 577.422,71	€ 1.316.956,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 463.818,89	€ 482.924,74	€ 1.108.034,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 94.497,97	€ 208.922,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 4.567.610,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.111.449,38
RISCOSSIONI	(+)	2.173.566,66	9.661.381,91	11.834.948,57
PAGAMENTI	(-)	2.271.361,44	10.290.111,51	12.561.472,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.384.925,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.384.925,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.443.678,16	3.221.360,53	6.665.038,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				904.487,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	437.180,34	1.539.015,56	1.976.195,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			189.200,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.316.956,49
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>4.567.610,94</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.294.377,76	€ 4.435.330,68	€ 4.567.610,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.538.384,19	€ 3.240.363,36	€ 3.229.123,17
Parte vincolata (C)	€ 383.267,83	€ 808.812,13	€ 800.201,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 189.050,89	€ 79.334,47	€ 102.811,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 183.674,85	€ 306.820,72	€ 435.474,84

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento		223.200,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	69.500,00	69.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	513.358,02		492.463,56	9.180,84	11.713,62					
Utilizzo parte vincolata	618.276,77					0,00	168.276,77	450.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	79.334,47									79.334,47
Valore delle parti non utilizzate	0,00	14.120,72	2.669.697,70	44.637,92	4.356,81	59.459,00	125.630,36	5.446,00		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n... 22 del 17/02/2020 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n...22 del 17/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.836.239,90	€ 2.173.566,66	€ 3.443.678,16	-€ 218.995,08
Residui passivi	€ 2.739.892,02	€ 2.271.361,44	€ 437.180,34	-€ 31.350,24

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

Gestione corrente non vincolata	€	249.575,90	€	18.813,10
Gestione corrente vincolata	€	-	€	8.101,29
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	3.139,85
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	1.296,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>249.575,90</b>	<b>€</b>	<b>31.350,24</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;

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 11.867,00	€ 110.146,00	€ 362.314,00	€ 1.249.401,00	€ 990.710,00	€ 1.069.375,00	€ 1.010.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.867,00	€ 71.526,00	€ 95.138,00	€ 722.205,00	€ 194.604,00		
	Percentuale di riscossione	100%	65%	26%	58%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.929.762,00	€ 1.859.627,00	€ 1.656.789,00	€ 1.790.890,00	€ 1.707.283,00	€ 1.874.213,00	€ 1.780.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 722.444,00	€ 538.316,00	€ 201.542,00	€ 182.643,00	€ 227.708,00		
	Percentuale di riscossione	37%	29%	12%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 76.533,00	€ 116.351,00	€ 183.496,00	€ 263.567,00	€ 281.152,00	€ 278.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.445,00	€ 10.149,00	€ 5.111,00	€ 12.065,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	9%	3%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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 modalità di calcolo del FCDE attestando che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2019, pari a €. 3.148.394,00 è di ammontare quasi coincidente con i residui attivi alla data del 25 febbraio 2020 relativi ad entrate di difficile riscossione; costituisce perciò ampia garanzia e copertura contro eventuali e presunti minori incassi di crediti mantunuti in bilancio (residui attivi).

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 54.637,22 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 46.607,07 ( vedi atto di precetto notificato 28/03/2019 dal Tribunale di Reggio Calabria relativo alla soccombenza dell'Ente per €. 42.744,77 oltre a spese per complessivi €. 46.607,07 relativamente ad una causa con cui un contribuente ha contestato al Comune il mancato pagamento di credito ceduto; a tal riguardo l'Ente ha opportunamente apposto un corrispondente vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 a titolo di fondo rischi per contenzioso; la Giunta comunale, con delibera n. 55 del 04/04/2019, ha incaricato un legale per ricorso in appello avverso la sentenza che ha respinto l'opposizione del Comune al decreto ingiuntivo)

disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 44.637,22 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ( al netto di una quota di €. 9.180,84 utilizzata nel corso dell'anno 2019)

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

È stata accantonata la somma di euro 8.312,91 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite sofferte anche nel bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/18	partecipazione	perdita	fondo
Fidi Toscana spa	€ 9.486.651,00	0,000003	€ 0,28	€ 0,28
Polo Universitario	€ 58.362,00	€ 1,41	€ 821,15	€ 821,15
			€ -	

### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.898,34
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.898,34</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.557,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

La spesa in c/capitale dipende dalle disponibilità di risorse finanziarie che l'Ente potrà reperire quali contributi da enti pubblici, assunzione mutui passivi, disponibilità di bilancio quali oneri di urbanizzazione, alienazioni patrimoniali, surplus gestione corrente.  
L'elencazione analitica delle spese in conto capitale è stata riportata nella relazione illustrativa della Giunta al Rendiconto 2019 cui si rimanda.

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.369.309,68	1.528.174,98	158.865,30
203	Contributi agli investimenti	84.509,24		-84.509,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.630,90	1.080,37	-5.550,53
	<b>TOTALE</b>			<b>68.805,53</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/non essere** equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 6.929.036,13	2,55%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 352.906,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.416.098,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 8.698.041,20	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 869.804,12	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	€ 221.613,10	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 648.191,02	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 221.613,10	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		2,55%

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

### Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.576.359,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 211.916,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 684.895,28
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.049.338,48

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 3.427.998,04	€ 3.312.633,04	€ 3.576.359,68
Nuovi prestiti (+)		€ 450.000,00	€ 684.895,28
Prestiti rimborsati (-)	-€ 115.365,00	-€ 186.273,36	-€ 211.916,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.312.633,04</b>	<b>€ 3.576.359,68</b>	<b>€ 4.049.338,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.177,00	12.076,00	12.016,00
Debito medio per abitante	272,04	296,15	337,00

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 164.584,00	€ 156.426,14	€ 161.613,10
Quota capitale	€ 115.365,00	€ 186.273,36	€ 211.916,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 279.949,00</b>	<b>€ 342.699,50</b>	<b>€ 373.529,58</b>

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

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	€ 70.555,41
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 1.828,92
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 1.828,92
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

## Concessione di garanzie

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

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -
Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
associazione Tennis Bibbiena - garanzia rilasciata su mutuo per lavori su struttura di proprietà comunale - vedi delibera di C.C. n. 53 del 19/11/2016		€ 60.000,00			

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo;

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha effettuato il ricorso all'attivazione dell'anticipazione di liquidità presso la CDP ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria mentre, ricordiamo, ha in corso un contratto di partenariato pubblico e privato – project financing, per la realizzazione e gestione di un immobile destinato a scuola media

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto 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): €. 1.372.291,28
- W2\* (equilibrio di bilancio): €. 683.835,62
- W3\* (equilibrio complessivo): €. 697.602,78

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 302.899,59	€ 82.727,50	€ 170.400,00	€ 153.391,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.172,10	€ 2.172,10	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 47.767,58	€ 9.676,92	€ 4.000,00	€ 34.000,00
<b>TOTALE</b>	€ 352.839,27	€ 94.576,52	€ 174.400,00	€ 187.391,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 932.168,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 90.544,70	9,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 841.623,53	
Residui della competenza	€ 258.263,15	
Residui totali	€ 1.099.886,68	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.056.000,00	96,01%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 55.857,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 con una riduzione percentuale del 2,5 % circa ( € 2.004.142,79 accertate nel 2019 rispetto a € 2.060.000 accertati nel 2018).

Non essendo variazioni tra il 2018 e 2019 nelle aliquote e risultando minori versamenti effettuati da parte dei contribuenti, l'Ente dovrà dare corso ai relativi e puntuali controlli in sede di attività di verifica evasione IMU.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 83.745,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 105.404,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 21.658,65	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 31.439,98	
Residui totali	€ 31.439,98	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 250.000 accertate nel 2019 rispetto a € 247.000 accertate nel 2018)

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.877,95	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.094,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.216,24	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.498,32	
Residui totali	€ 3.498,32	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 ( € . 1.937.864) sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 ( € . 1.793.030) a causa del maggior costo del servizio rifiuti dell'anno 2019 come dimostrato dal Piano Finanziario TARI 2019.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.956.860,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 227.708,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 249.575,90	
Residui al 31/12/2019	€ 1.479.576,03	75,61%
Residui della competenza	€ 394.637,58	
Residui totali	€ 1.874.213,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.780.000,00	94,97%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 594.296,00	€ 378.683,19	€ 226.508,42
Riscossione	€ 594.296,00	€ 378.683,19	€ 223.508,42

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ 200.000,00	33,66%
<b>2018</b>	€ 265.268,56	70,05%
<b>2019</b>	€ 222.957,20	98,43%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 137.881,15	€ 149.053,13	€ 73.705,15
riscossione	€ 60.501,93	€ 63.870,99	€ 44.054,08
%riscossione	43,88	42,85	59,77

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 137.881,15	€ 149.053,13	€ 73.705,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 67.000,00	€ 85.200,00	€ 29.651,07
entrata netta	€ 70.881,15	€ 63.853,13	€ 44.054,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 35.440,58	€ 31.926,57	€ 22.027,04
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>CDS</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 263.567,04	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.065,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 251.501,55	95,42%
Residui della competenza	€ 29.651,07	
Residui totali	€ 281.152,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 278.000,00	98,88%

Relativamente al rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, L'ente non ha emesso alcuna contravvenzione per violazioni al limite massimo di velocità per cui non vi è stata alcun riversamento del 50% delle violazioni incassate all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La seguente tabella mostra l'elenco dei beni immobili comunali assegnati in concessione o in locazione e il relativo canone spettante al Comune

IMMOBILI COMUNALI IN CONCESSIONE					
locale	concessionario	atto di concessione	scadenza	canone	
stadi bibbiena ( dall'anno 2015 il canone è dovuto solo per l'impianto di Bibbiena)	ASD AC Bibbiena	convenzione stipulata in data 16/07/2010	15/07/2020	€ 872,00	vedi nota 1
impianti sportivi soci	Polisportiva Virtus Archiano	convenzione stipulata il 22/06/2015	21/06/2025	€ 1.669,00	
bocciofila bibbienesese	circolo ricreativo Bocciofila Bibbienesese	convenzione stipulata il 13/04/2018	31/12/2022	€ -	vedi nota 2
locali la pinetina	misericordia bibbienesese	convenzione rep. 10375 del 16/09/2004	durata 99 anni dalla data di sottoscrizione	€ -	gratuito
scuola media bibbiena - stanza musica	Filarmonica Bibbienesese Sereni	convenzione stipulata in data 01/12/2017	31/12/2027	€ 200,00	
casina della musica soci	Filarmonica Soci	convenzione stipulata in data 20/01/2017	31/12/2025	€ 250,00	
ex scuola campi	Circolo Arci Campi	convenzione stipulata il 22/11/2017	31/12/2020	€ 250,00	
ex scuola Terrossola	Circolo Arci Terrossola	deliberazione di GC 546/91		€ -	gratuito
ex scuola Fameta	Circolo Emma Perodi	convenzione sottoscritta in data 16/01/2012	15/01/2022	€ -	vedi nota 3
palestra scuola elementare soci	Polisportiva Virtus Archiano	convenzione stipulata il 11/09/2018	30/06/2023	€ 1.000,00	vedi nota 4
teatro dovizi	ass. NATA	convenzione stipulata in data 23/07/2014	30/06/2019	€ 1.000,00	
Tennis Bibbiena	AT Bibbiena	convenzione stipulata in data 15/04/2011	15/04/2021	€ 1.170,00	
locali ex scuola elem. Soci	Fratres	delibera GC 21 del 5/2/2014	05/02/2019	€ 350,00	
campino di Partina	Associazione Campino di Partina	convenzione stipulata in data 16/03/2018	31/12/2022	€ 250,00	
fondo convento san Lorenzo	Chalet ( determina 385/2013)	comodato uso gratuito in cambio di opere	30/04/2025	€ -	gratuito
ex carcere - centro fotografia	FIAF	CC 36/2004 e conv. Integrata il 14/02/2014	25/05/2020	€ 500,00	
fondo piazza matteotti	associazioni Noi Che.... Bibbiena	convenzione stipulata il 15/05/2017	10/04/2019	€ 250,00	
reti gas	Centri reti gas			€ 29.159,88	
alloggi edilizia residenziale	Arezzo casa spa			€ 8.209,08	
impianti servizio idrico integrato	Nuove Acques spa		30/06/2024	€ 57.819,91	
extra canone impianti serv.idrico integr.	Nuove Acques spa		01/07/2024	€ 99.425,51	
		<b>totale</b>		<b>€ 202.375,38</b>	
IMMOBILI COMUNALI IN LOCAZIONE					
ufficio postale Bibbiena	Poste Italiane	contratto locazione	31/12/2021	€ 7.840,00	
ufficio postale partina	Poste Italiane	contratto locazione	30/11/2022	€ 5.024,00	
Torre p.za tarlati per antenne Wind	Wind	contratto locazione	10/11/2024	€ 9.000,00	
Impibile loc. Palazzetto	Estra spa	contratto locazione	31/12/2022	€ 3.000,00	
		<b>totale</b>		<b>€ 24.864,00</b>	

nota 1: per quanto riguarda gli impianti sportivi di Bibbiena e Bibbiena Stazione, Centro Polisportivo Soci e Tennis Bibbiena, i canoni sono stati adeguati agli indici ISTAT annuali; per quanto riguarda l'ex carcere l'adeguamento ISTAT era previsto dall'anno 2015, ma avendo indice medio negativo, l'importo dovuto non ha subito variazioni. Per gli altri immobili le convenzioni non prevedono adeguamenti ISTAT

nota 2: il canone di concessione non è dovuto in quanto va a scempero dei lavori di manutenzione ordinaria degli immobili e dei giardini per tutta la durata della convenzione.

nota 3: Provvedendo alla realizzazione di specifici interventi di manutenzione straordinaria, e sostenendone i conseguenti costi ammontanti presuntivamente a € 7.213,00, l'Associazione concessionaria è sollevata, per l'intero periodo di concessione, dal versamento del corrispettivo annuo che è fissato in € 300,00.

nota 4: per l'anno 2018, come previsto dalla convenzione vigente la somma dovuta è di € 350,00

FITTI e CANONI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 81.193,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.518,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 44.675,18	55,02%
Residui della competenza	€ 41.159,88	
Residui totali	€ 85.835,06	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva il FCDE non è stato accantonato trattandosi di entrate di sicura riscossione, specie perché sono relative a rapporti intrattenuti con società partecipate che garantiscono la certa corresponsione delle somme.

## Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.233.450,15	€ 2.133.826,64	-99.623,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 164.465,90	€ 161.887,36	-2.578,54
103	acquisto beni e servizi	€ 2.725.196,83	€ 2.889.641,57	164.444,74
104	trasferimenti correnti	€ 2.623.115,22	€ 2.584.166,34	-38.948,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 156.426,14	€ 161.979,88	5.553,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.900,84	€ 26.902,80	-2.998,04
110	altre spese correnti	€ 137.327,91	€ 166.958,61	29.630,70
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.069.882,99</b>	<b>€ 8.125.363,20</b>	<b>55.480,21</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 70.125,00 ( la relativa spesa totale sostenuta nell'anno 2019 ammonta a €. 31.791,41 come risultante a pag. 38 della relazione illustrativa della Giunta sul rendiconto 2019);
- 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 2.007.919,26 ( la relativa spesa totale sostenuta nell'anno 2019 ammonta a €. 1.774.865,75 come risultante a pag. 39 della relazione illustrativa della Giunta sul rendiconto 2019);
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.442.660,26	€ 2.138.441,86
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 131.490,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: missioni personale		€ 1.281,78
Altre spese: corsi di formazione		€ 1.111,78
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.442.660,26</b>	<b>€ 2.272.325,55</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 434.759,00	€ 497.468,80
di cui rinnovi contrattuali	€ 288.600,00	€ 252.400,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.007.901,26</b>	<b>€ 1.774.856,75</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

La Giunta comunale, in merito alla verifica del rispetto dei vincoli di spesa, ha adottato le seguenti deliberazioni:

a) delibera n.45 del 31/03/2020 ad oggetto : "piani triennali di contenimento e di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento come previsto dall'art. 2, comma 594, legge 244/2007" – rendicontazione anno 2019";

b) delibera n. 46 del 31/03/2020 ad oggetto : "riduzione di spese ai sensi dell'art. 6 del D.L. 78/20 – rendicontazione anno 2019"

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **Crediti e debiti reciproci**

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

Per il dettaglio delle situazioni di credito/debito tra Comune e organismi partecipati si rimanda all'allegato 34 alla delibera di GC di approvazione dello schema di Rendiconto di Gestione 2019.

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

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 100 del 23/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FIDI TOSCANA	0,000003	296.190.833	zero			2017
POLO UNIVERSITARIO	1,407	48.938	zero		partecipazione e cessata nel 2019	2017

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e costituisce l'allegato 9 al Rendiconto che qui si richiama e costituisce parte integrante.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il Revisore prende atto che nella prossima seduta consiliare dovrà essere adottata la deliberazione di correzione dello Stato patrimoniale 2018 e del Conto Economico 2018 resa necessaria per omogeneità nell'applicazione piena del principio contabile relativo riguardo:

- 1) aumento valore partecipazioni finanziarie in società partecipate
- 2) errata indicazione dei crediti ( i crediti sono stati riportati al netto della quota annua del Fondo Crediti Dubbia esazione mente i crediti dovevano essere riportati al netto del totale FCDE accantonato nel risultato di amministrazione)

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 (perdita di €. 235.848,71) si rileva un sostanziale invarianza rispetto al risultato di gestione dell'anno 2018 ( perdita di €. 234.656,03)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 238.307,37 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Coingas ( Holding)	5,55	€ 180.271,37
Nuove Acque spa	1,92	€ 38.355,00
casenti Servizi srl	19,68	€ 19.681,00
	totale	€ 238.307,37

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

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

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

2017	2018	2019
1.275.913,86	132.215.097,00	1.345.243,30

## STATO PATRIMONIALE

### **Per tutti gli enti**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono descritte nel *prospetto dello stato patrimoniale costituente l'allegato 10 del rendiconto che qui si richiama e costituisce parte integrante.*

sono così rilevati:

Si segnala che gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.:

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.

L'ente **si è dotato di** idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche e l'aggiornamento viene effettuato annualmente sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

#### Crediti

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

#### 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro Zero.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.384.274,26
(+)	FCDE economica	€	3.148.394,00
(+)	Depositi postali	€	27.847,71
(+)	Depositi bancari	€	1.104.824,72
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	302,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	6.665.038,69

#### 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. Vedi punto superiore in merito alla differenza rilevata.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	5.634.017,91
II	Riserve	€	23.422.093,41
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	831.235,69
b	da capitale	€	889.802,46
c	da permessi di costruire	€	3.378.343,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	19.747.543,43
e	altre riserve indisponibili	€	237.639,69
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	235.848,71

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

		<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve		
portata a nuovo	€	235.639,69
<b>Totale</b>	€	<b>235.639,69</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

fondo per controversie	€	54.637,92
fondo perdite società partecipate	€	8.312,91
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	13.987,66
fondo tfr	€	1.895,34
<b>totale</b>	€	<b>78.833,83</b>

### Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	6.015.738,28
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.049.339,48
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	9.797,10
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.976.195,90</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **non sono** indicati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio rilevanti.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE