

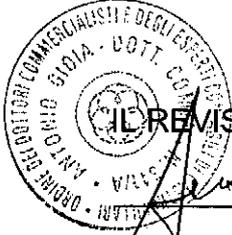
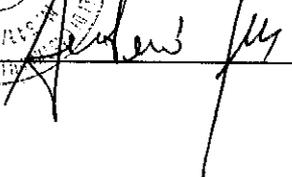
# COMUNE DI SAN PIETRO IN GUARANO

Provincia di Cosenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

  
IL REVISORE UNICO  


## Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
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	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	39



# Comune di San Pietro in Guarano

## Organo di revisione

Verbale n. 36 del 22/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisor Unico 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 San Pietro in Guarano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pietro in Guarano, li 22/06/2020

 Il Revisore Unico  
*[Signature]*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonio Gioia, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28.06.2018;

- ◆ ricevuta in data 11.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 10.06.2020, 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) Stato patrimoniale(\*\*);

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

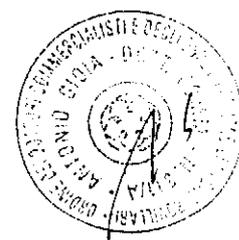
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30.05.2016;

### 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.12
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0



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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Pietro in Guarano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..3.629 abitanti.

Il revisore unico, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore unico ha verificato che:

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);  
€ 110.000,00 avanzo vincolato per sterilizzo quota FDCE con F.A.L.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

*Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015), prevedendo fin da ora il ripiano in 15 anni come normativamente previsto;*

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;

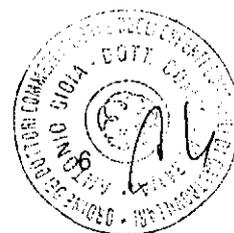
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (disavanzo a seguito Deliberazione della Corte Conti n.123/2019 € 10.000,00);
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è pari ad € - 643.594,57 (si rappresenta che l'Ente, negli esercizi precedenti, non doveva recuperare quote da disavanzo da riaccertamento straordinario) negativo per effetto della corretta ricollocazione tra gli accantonamenti del FAL come da Sentenza Corte Costituzionale n. 4 del 2020, per l'importo di € 650.598,30; senza tale accantonamento l'Ente avrebbe registrato un totale della parte disponibile positivo; il disavanzo verrà ripianato in n. 15 esercizi come normativamente prescritto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018, a seguito di istruttoria Corte dei Conti Sez. Calabria, chiudeva con un disavanzo pari ad € 133.990,80 , ripianato in tre anni come previsto dal Tuel; la quota 2019 risulta recuperata;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono emersi o riconosciuti 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.



## DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 12.806,18	€ 26.054,64	-€ 13.248,46	49,15%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	€ 29.276,67	€ 128.275,75	-€ 98.999,08	22,82%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

### Gestione Finanziaria

Il revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### Fondo di cassa

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

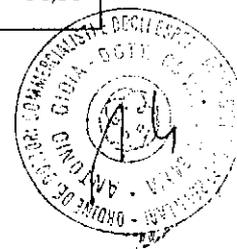
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 269.425,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 269.425,40

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 34.292,21	€ 176.393,95	€ 269.425,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 34.292,21	€ 176.393,95	€ 269.425,40

L'evoluzione della anticipazione di tesoreria nel triennio è la seguente:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 662.308,87	€ 645.559,34	€ 663.603,81
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 99.880,49	€ 99.468,38	€ 80.325,03
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 320.971,12	€ 552.294,58	€ 54.646,97
Importo anticipazione non restituita al 31/12. (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4.154,19	€ 3.535,01	€ 96,95

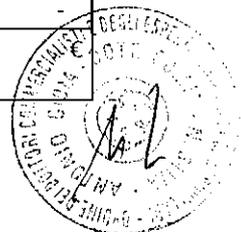


L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019, che risulta essere pari ad € 269.425,40.

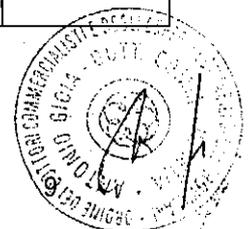
Il revisore unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 176.393,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.089.967,89	€ 1.356.567,06	€ 328.918,40	€ 1.685.485,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 347.488,79	€ 146.861,32	€ 40.465,71	€ 187.327,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.055.995,48	€ 236.484,92	€ 281.812,73	€ 518.297,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 4.356.664,31	€ 240.469,22	€ 176.712,62	€ 417.181,84
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.850.116,47	€ 1.980.382,52	€ 827.909,46	€ 2.808.291,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.027.543,54	€ 1.795.905,23	€ 506.972,19	€ 2.302.877,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 111.245,36	€ 111.245,36	€ -	€ 111.245,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.138.788,90	€ 1.907.150,59	€ 506.972,19	€ 2.414.122,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.711.327,57	€ 73.231,93	€ 320.937,27	€ 394.169,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -



Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.711.327,57	€ 73.231,93	€ 320.937,27	€ 394.169,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.356.664,31	€ 240.469,22	€ 176.712,62	€ 417.181,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 153.549,69	€ 75.000,00	€ 78.549,69	€ 153.549,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.510.214,00	€ 315.469,22	€ 255.262,31	€ 570.731,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 4.356.664,31	€ 240.469,22	€ 176.712,62	€ 417.181,84
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 4.356.664,31	€ 240.469,22	€ 176.712,62	€ 417.181,84
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 153.549,69	€ 75.000,00	€ 78.549,69	€ 153.549,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.629.277,00	€ 133.960,05	€ 325.958,91	€ 459.918,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.629.277,00	€ 133.960,05	€ 325.958,91	€ 459.918,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.629.277,00	€ 133.960,05	€ 325.958,91	€ 459.918,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 4.475.727,31	€ 58.960,05	€ 247.409,22	€ 306.369,27
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -



Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	3.000.000,00	182.384,78	-	182.384,78
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	3.000.000,00	182.384,78	-	182.384,78
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	5.412.883,17	4.348.001,97	5.477,62	4.353.479,59
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	5.496.850,38	4.333.922,27	14.325,80	4.348.248,07
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>151.633,05</b>	<b>28.351,58</b>	<b>64.679,87</b>	<b>269.425,40</b>

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 54.646,97.

### 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.

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 372.220,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 2.648,44, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 181.055,41 come di seguito rappresentato:

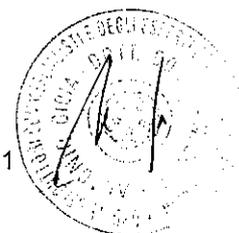
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	372.220,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	287243,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	87625,12
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>-2648,44</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-2648,44
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	178406,97
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-181055,41</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>	11.144,36
	€
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	315.328,93
	€
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	31.964,10
	€
<b>SALDO FPV</b>	283.364,83
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
	€
Minori residui attivi riaccertati (-)	304.871,79
	€
Minori residui passivi riaccertati (+)	87.440,83
	-€
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	217.430,96
<b>Riepilogo</b>	
	-€
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	11.144,36
	€
<b>SALDO FPV</b>	283.364,83
	-€
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	217.430,96
	€
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	110.000,00



AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.399.174,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.563.964,48

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>	€ 1.843.747,49	€ 1.796.413,58	€ 1.356.567,06	75,51529754
<b>Titolo II</b>	€ 231.186,46	€ 200.838,62	€ 146.861,32	73,12404357
<b>Titolo III</b>	€ 736.993,22	€ 709.891,93	€ 236.484,92	33,3128058
<b>Titolo IV</b>	€ 3.935.367,13	€ 1.617.237,40	€ 240.469,22	14,86913548

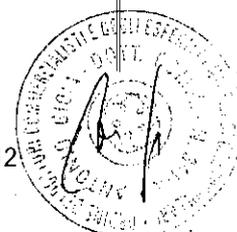
Nel 2019, il revisore unico, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

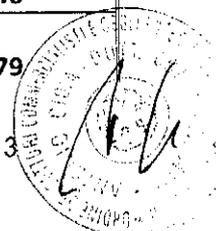
La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

### VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

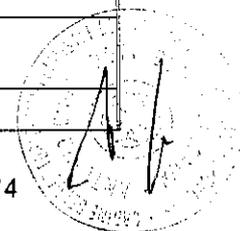
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+ )



AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(- )	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+ )	2707144,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+ )	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(- )	2324428,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(- )	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(- )	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(- )	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(- )	111245,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(- )	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>271470,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+ )	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+ )	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>271470,46</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(- )	287243,79



- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(- )	87625,12
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(- )	-
		<b>103.398,45</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(- )	199108,04
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		-
		<b>302.506,49</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+ )	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+ )	315328,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+ )	1692237,4
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(- )	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(- )	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(- )	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(- )	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(- )	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(- )	1974852,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(- )	31964,1
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(- )	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+ )	
<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>750,01</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(- )	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(- )	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>750,01</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di	(- )	



rendiconto'(+)/(-)	)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>750,01</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+ )	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+ )	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+ )	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(- )	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(- )	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(- )	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>272220,47</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>287243,79</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>87625,12</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>102.648,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>199108,04</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>301.756,48</b>

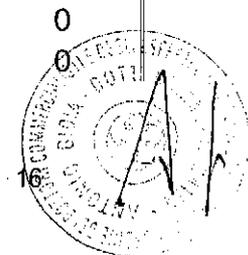
**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>271470,46</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(- )	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(- )	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(- )	287243,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(- )	199108,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(- )	87.625,12
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>302.506,49</b>

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



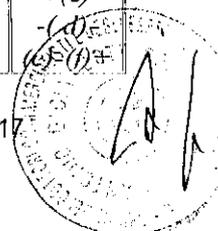
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		38694 5,6			263652, 7	650598,3 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		38694 5,6	0	0	263652, 7	650598,3
Fondo perdite società partecipate						0 0 0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		10000				10000 0
Totale Fondo contenzioso		10000	0	0	0	10000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		94541 2,57		287243 ,79	178406, 97	1421063,3 3
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		94541 2,57	0	287243 ,79	178406, 97	1421063, 33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0 0



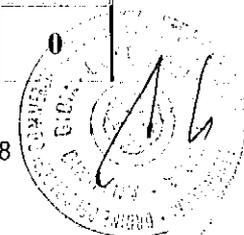
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0 0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		13423 58,17	0	287243 ,79	442059, 67	2081661, 63

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL**  
**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate e vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate e vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancel-lazione 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):	Cancel-lazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h) = (b) + (c) - (d) -	(i) = (a) + (c) - (d) + (f) -



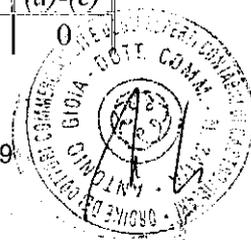
										(e)+ (g)	(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											
			11000 0	1100 00		11000 0				0	0
										0	0
										0	0
										0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>			<b>11000 0</b>	<b>1100 00</b>	<b>0</b>	<b>11000 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>											
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>											
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>											
			3220						8762 5,12	876 25,1 2	90845, 12
										0	0
										0	0
										0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>			<b>3220</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8762 5,12</b>	<b>876 25,1 2</b>	<b>90845, 12</b>
<u>Altri vincoli</u>											
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	11322 0	1100 00	0	11000 0	0	0	876 25,1 2	90845, 12
---	------------	------------	---	------------	---	---	------------------	--------------

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI  
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate e nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziati o da entrate destinate accertate e 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) ) +(b) - (c)- (d)-(e)
									0





## Risultato di amministrazione

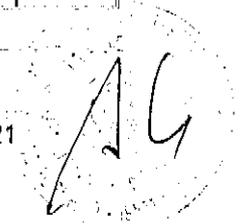
L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 643594,57 come risulta dai seguenti elementi:

### Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17639 3,95
RISCOSSIONI	(+)	91193 6,77	6585769,27	74977 06,04
PAGAMENTI	(-)	84725 6,90	6557417,69	74046 74,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26942 5,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26942 5,40
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21155 94,01	2376686,40	44922 80,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	74959 4,89	2416182,34	0,00 31657 77,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			31964, 10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>15639 64,48</b>



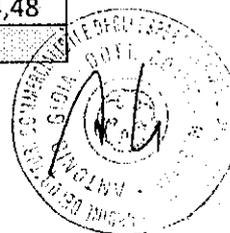
**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:**

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		14210 63,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		65059 8,30
Fondo anticipazioni liquidità		10000, 00
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>20816 61,63</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		90845, 12
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>90845, 12</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>35052, 30</b>
		-
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>64359 4,57</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	1.369.430,72	1.509.174,97	1.563.964,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			



Parte accantonata (B)	€ 1.270.946,94	€ 1.352.358,17	€ 2.081.661,63
Parte vincolata (C)	€ 59.762,46	€ 113.220,00	€ 90.845,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.721,32	€ 34.302,29	€ 35.052,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 9.294,51	-€ 643.594,57

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

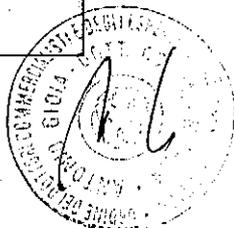
- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Fondo prestiti pendenti	Altri Fondi	Esigibili	Trasferibili	man. *	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00	€ -	€ -				



Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Il revisore unico 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. 29 del 10.10.2020 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.

Il revisore unico **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. 29 del 10.10.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.332.402,57	€ 911.936,77	€ 2.115.594,01	-€ 304.871,79
Residui passivi	€ 1.684.292,62	€ 847.256,90	€ 749.594,89	-€ 87.440,83

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 304.354,19	€ 84.084,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 750,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 366,00	€ 2.544,02
Gestione servizi c/terzi	€ 151,60	€ 62,66
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 304.871,79</b>	<b>€ 87.440,83</b>

Il revisore unico 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.

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.

Il revisore unico ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.421.063,33.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

In caso di risposta affermativa l'Ente **ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, 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 indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il Sindaco non percepisce alcuna indennità.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
--	-----------------------	------------------------	------------------------	-------------------



201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	696025,97		-696025,97
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	17907	1974852,22	1956945,22
	TOTALE			1260919,25

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

Il revisore unico 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.

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.833.567,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 191.724,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 629.123,37	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 2.654.415,25</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 265.441,53</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 97.300,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 168.140,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 97.300,57	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>3,60%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.216.146,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 91.353,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 75.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.199.792,24</b>

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



Residuo debito (+)	€ 2.329.436,52	€ 2.357.636,44	€ 2.325.635,20
Nuovi prestiti (+)	€ 135.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 106.800,08	€ 107.001,24	€ 91.353,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.357.636,44</b>	<b>€ 2.325.635,20</b>	<b>€ 2.309.281,33</b>

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 118.885,56	€ 118.497,35	€ 97.300,57
Quota capitale	€ 135.000,00	€ 107.001,24	€ 91.353,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 253.885,56</b>	<b>€ 225.498,59</b>	<b>€ 188.654,44</b>

## 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.



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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2019
			Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 10.000,00	€ -	€ 11.808,00	€ 31.316,23
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 15.000,00	€ -	€ 2.609,20	€ 9.559,19
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 25.000,00	€ -	€ 14.417,20	€ 40.875,42

Si precisa che in conto competenza le riscossioni sono pari a zero perché, normalmente, avvengono poi in c/residui nel corso dell'esercizio o degli esercizi successivi.

### **IMU**

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 93.538,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.007,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.057,86	
Residui al 31/12/2019	€ 39.472,72	42,20%
Residui della competenza	€ 10.000,00	
Residui totali	€ 49.472,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 31.316,23	63,30%

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

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 35.807,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.326,40	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	24.379,64	
Residui al 31/12/2019	€	101,41	0,28%
Residui della competenza	€	15.000,00	
Residui totali	€	15.101,41	
FCDE al 31/12/2019	€	9.559,19	63,30%

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

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 6.214,96	€ 2.754,43	€ 37.000,00
Riscossione	€ 6.214,96	€ 2.754,43	€ 36.259,75

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

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 10.175,00	€ 3.705,26	€ 2.161,20
riscossione	€ 10.175,00	€ 3.705,26	€ 2.161,20
%riscossione	10 0,00	10 0,00	10 0,00

L'Ente non registra residui per proventi da C.d.s. in quanto accerta le proprie entrate per cassa.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate / diminuite** di Euro ..... rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: .....

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 194.582,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 19.568,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.910,58	
Residui al 31/12/2019	€ 172.103,72	88,45%
Residui della competenza	€ 28.560,35	
Residui totali	€ 200.664,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 123.697,73	61,64%

In merito si osserva che l'elevato livello dei residui è connesso alla presenza di un contenzioso con il Consorzio Vallecrati S.p.A. inerente il pagamento del canone di locazione di un terreno comunale, per l'adempimento dei quali il Comune di San Pietro ha promosso ricorso per decreto ingiuntivo di € 105.000,00 al quale il debitore ha proposto opposizione, alla data odierna il Comune si sta' attivando per giungere ad una transazione

### 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	€ 1.127.452,20	€ 944.381,11	-183.071,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 61.511,01	€ 46.545,50	-14.965,51
103	acquisto beni e servizi	€ 1.063.617,76	€ 1.107.453,62	43.835,86
104	trasferimenti correnti	€ 58.081,25	€ 36.002,08	-22.079,17
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 125.322,71	€ 115.704,41	-9.618,30
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.389,75	€ 10.090,61	700,86
110	altre spese correnti	€ 62.949,15	€ 64.160,98	1.211,83
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.508.323,83</b>	<b>€ 2.324.338,31</b>	<b>-183.985,52</b>

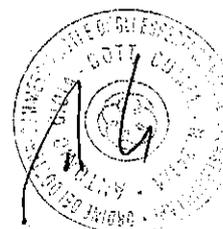
### Spese per il personale

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;
- 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 963.752,63;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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



	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 999.994,46	€ 944.381,11
Spese macroaggregato 103	€ 6.442,07	
Irap macroaggregato 102	€ 55.690,21	€ 46.545,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.062.126,74</b>	<b>€ 990.926,61</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 98.374,11	€ 144.703,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 963.752,63</b>	<b>€ 846.222,83</b>

Il revisore unico **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il revisore unico **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 il revisore unico ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

Il revisore unico ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di collaborazione autonoma;
- 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

Il revisore unico 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.

## **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**



Il revisore unico ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Nel prospetto del Consorzio risultano ancora somme per smaltimento reflui, per € 3.342,91, e smaltimento e trasporto rsu per € 350,24: tali somme non risultano tra i residui passivi dell'Ente. Risulta ancora, dal prospetto del Consorzio, un credito pari ad € 83.792,73, per ripiano disavanzo di amministrazione: tale somma, oltre a non essere presente nelle scritture contabili dell'Ente, è stata oggetto di opposizione, in giudizio, da parte dello stesso.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2019 con Deliberazione di Consiglio Comunale n.35 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.

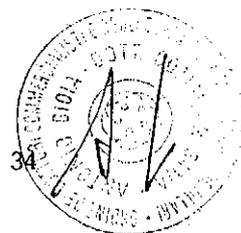
---

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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

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



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**  
Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	4	3
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>B) Immobilizzazioni immateriali</i>				
1) Costi di impianto e di avviamento	0,00	0,00	B1	B1
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3) Diritti di brevetto su utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5) Avviamento	0,00	0,00	B4	B4
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	B5	B5
9) Altre	0,00	0,00	B7	B7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00		
<i>immobilizzazioni materiali</i>				
0) Beni demaniali	21.090.449,00	20.199.908,30		
1) Terreni	1.118.961,00	1.130.488,70		
2) Fabbricati	20.060.510,00	20.060.510,12		
3) Infrastrutture	304.004,00	340.907,07		
4) Altri beni demaniali	602.974,00	637.502,41		
0) Beni demaniali	21.090.449,00	20.199.908,30		
1) Terreni	0,00	0,00	B01	B01
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2) Fabbricati	1.201.000,00	1.120.990,70		
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
3) Impianti e macchinari	5.204,49	5.246,29	B02	B02
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
4) Attrezzature industriali e commerciali	7.061,49	11.616,07	B02	B02
5) Mezzi di trasporto	5.179,09	4.810,76		
6) Macchine per ufficio e hardware	5.104,00	5.500,27		
7) Mobili e arredi	1.120,00	100,00		
8) Infrastrutture	371.777,00	207.046,40		
9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
9)9) Altri beni materiali	0,00	1.870,00		
0) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.101.460,15	1.200.789,62	B05	B05
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	14.821.200,41	13.295.116,13		
<i>B) Immobilizzazioni finanziarie</i>				
1) Partecipazioni in:	0,00	0,00	B06	B06
a) imprese controllate	0,00	0,00	B06a	B06a
b) imprese partecipate	0,00	0,00	B06b	B06b
c) altri soggetti	0,00	0,00		
2) Crediti verso:	0,00	0,00	B07	B07
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) imprese controllate	0,00	0,00	B07a	B07a
c) imprese partecipate	0,00	0,00	B07b	B07b



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**  
**Esercizio 2019**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
a) altri soggetti	65.646,00	65.646,00	800-800B	800B
31 Altri titoli	0,00	0,00	800	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>65.646,00</b>	<b>65.646,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.689.166,42</b>	<b>14.689.166,12</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
A) Riscossioni	0,00	0,00	21	01
<b>Totale riscossioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
B) Crediti				
1) Crediti di natura tributaria	2.290.147,39	2.008.989,73		
2) Crediti da tributi destinati al finanziamento delle società	0,00	0,00		
4) Altri crediti da tributi	2.290.147,39	2.008.989,74		
3) Crediti da Fondi perequativi	0,00	22.613,10		
2) Crediti per versamenti a contributi	120.813,01	70.206,98		
2) verso amministrazioni pubbliche	120.813,01	70.206,98		
4) imprese controllate	0,00	0,00	010	010
4) imprese partecipate	0,00	0,00	010	010
3) verso altri soggetti	0,00	0,00		
1) Verso clienti ed utenti	1.440.706,74	1.430.038,00	011	011
4) Altri Crediti	61.600,17	120.817,54	016	016
3) verso l'erario	2.806,00	2.806,00		
4) per attività in corso con clienti	18.814,17	24.262,81		
4) altri	0,00	91.348,73		
<b>Totale crediti</b>	<b>2.671.776,01</b>	<b>2.229.795,56</b>		
B) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni	7.520,15	7.520,15	010, 21, 43	010, 21
2) Altri titoli	0,00	0,00	016	016
B) Disponibilità liquide				
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	<b>7.520,15</b>	<b>7.520,15</b>		
1) Conto di cassa	160.147,54	176.193,95		
2) Istituto di emissione	0,00	0,00		011
4) presso Banca d'Italia	160.147,54	176.193,95		
2) Altri versamenti bancari e postali	30.540,00	0,00	011	011 e 011
3) Depositi e valori in corso	0,00	0,00	012 + 013	012 + 013
4) Altri conti presso la banca centrale italiana o l'estero	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>190.687,54</b>	<b>176.193,95</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.277.744,00</b>	<b>3.004.602,66</b>		
<b>D) RATE E RISCONTI</b>				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	0	0
2) Riscconti attivi	0,00	0,00	0	0
<b>TOTALE RATE E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.966.912,77</b>	<b>17.693.768,82</b>		

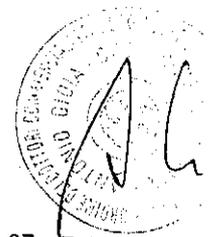


**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**  
**Esercizio 2019**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
0) Fondo di dotazione	9.184.837,10	12.071.046,36	A)	A)
1) Riserve	1.809.246,75	680.996,46		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	190.908,34	31.918,07	A0, A1, A2, A3, A4	A0, A1, A2, A3, A4
b) da capitale	1.621.512,39	646.024,39	A5, A6	A5, A6
c) da permessi di costituzione	0,00	0,00		
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per i terzi pubblici	0,00	0,00		
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
3) Risultato economico dell'esercizio	740.295,61	251.016,27	A9	A8
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.734.389,51</b>	<b>13.003.069,26</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1) Per indennità di infortunio	0,00	0,00	B1	B1
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>				
1) Debito finanziamento	2.066.744,41	2.170.179,79		
a) crediti obbligazionari	0,00	0,00	D1 + D2	D1
b) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c) verso banche e istituti di credito	0,00	496,91	D4	D3 + D4
d) verso altre finanziarie	2.066.744,41	2.171.682,88	D3	
2) Debiti verso fornitori	581.400,34	1.381.439,64	D7	D6
3) Accconti	0,00	0,00	D5	D5
4) Debiti per finanziamenti e contributi	2.071.093,02	12.880,39		
a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b) altre amministrazioni pubbliche	0,00	12.880,39		
c) imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d) imprese partecipate	0,00	0,00	D10	
e) da altri soggetti	2.071.093,02	0.000,00		
5) Altri debiti	632.460,89	685.910,79	D12 + D13	D11, D12, D13
a) tributari	41.036,39	30.638,94		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	-20.799,61		
c) per attività svolte per altri	22.424,52	41.072,92		
d) altri	0,00	613.998,36		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.362.629,66</b>	<b>4.362.404,61</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
1) Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
2) Riscotti passivi	0,00	0,00	E	E

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**  
**Esercizio 2019**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) da altri soggetti	0,00	0,00		
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3) Altri rimborsi passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.396.912,77</b>	<b>17.366.486,92</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Servizi 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>0,00</b>	<b>0,00</b>		



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

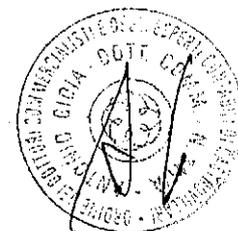
Il revisore unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

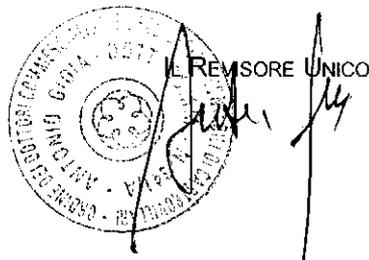
## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nessuna



## 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.

The image shows a circular official stamp of the Audit Committee (Comitato di Revisione) of Banca Popolare dell'Adriatico. The stamp contains the text "COMITATO DI REVISIONE" and "BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO". To the right of the stamp, the text "IL REVISORE UNICO" is printed, followed by a handwritten signature in black ink.