# COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

# Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARABINI (PRESIDENTE)

DOTT. ROBERTO TONTINI

DOTT.SSA MARIA LUISA CARLI

ш

OMUNE DI RICCIONE
H274 - A00 Riccione Registro PG

# Sommario

INTRODUZIONE	
CONTO DEL BILANCIO	, <u>\$</u>
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 20191	5
Risultato di amministrazione1	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondl spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	37
CONCLUSION!	40

# Comune di Riccione Organo di revisione

Verbale n. 6 del 4 maggio 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;

#### presenta

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 Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, lì 4 maggio 2020

L'organo di revisione

DOTT.SSA MONICA MARABINI (PRESIDENTE) HOLLEN

DOTT. ROBERTO TONTINI /

DOTT.SSA MARIA LUISA CARLI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Monica Marabini, Dott. Roberto Tontini, Dott.ssa Maria Luisa Carli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 10/05/2018;

- ricevuta in data 27/4/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, in date successive gli allegati di seguito elencati e in data 2/5/2020 la proposta di delibera di giunta comunale n. 119 del 16/4/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio:
  - b) Conto economico:
  - c) Stato patrimoniale:

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Digs 267/2000).

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.50 del 27/11/2014;

#### 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:

În 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				
di cul variationi al Co	n.	14		
di cul variazioni di Consiglio	n.	7		
The second of Cities con inches and				
CONSIGNO & ratifica ex art 175 - 4 T	m.	5		1
of Cul variazioni di Giunta con i notari propri			····	
Late 170 Comme o Dis Triel	П.	3		
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	<del></del>			
ex art. 175 c. 5 quater Tuel	rı.	5		
The second of th				

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

#### RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento
  - 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,
  - 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
  - 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
  - che per l'ente risulta responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili la Dirigente dei Servizi
  - 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;
  - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

# Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture

Roado di assa 131 (		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	8.508.992,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	8.508.992,90

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.971.495,43	€ 9.165,789,60	€ 8.508.992,90
di cui cassa vincolata	€ 2.511.488,44	€ 6,020,271,10	€ 6.765.226,26

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

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

# Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vinculata	4/-	2017	7/112	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.566.696,76		
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ .	· C	£
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1,566.696,76	€ 2.511.488,44	€ 6.020.271,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 4.656.515,76	- Control of the Cont	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.711.724,08	- Commence of the Commence of	
Fondi vincolati al 31.12	***	€ 2.511,488,44		***************************************
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	4	€ -	C -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	777	€ 2.511.488,44	€ 6.020.271,10	€ 6.765.226,26

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:

1			incorrige) a pagar		at 31.12.2018		A.		
	+/	r- [	Previsioni definici	V#**	Competenza		Residui		Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	***************************************		₹ 9.165.789	.60					-
Entrate Titolo 1.00		Ì	€ 61.610.66	6,96	£ 35.594.05	6.98	<b>5.851.310</b>	31	€ 9.165.789 € 41.445.36
di cui per estinzione anticipata di presuni (")			€.						
Entrate Titolo 2.00			€ 9.047.64	6,09	€ 3.767.06	2,63	C 1.508.617	.75	€ 5,375,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) Entrete Titolo 3,00	en men de de la companya de la comp		<u> </u>		•		(	7	•
di cui per estinzione onticipata di pressiri (*)			€ 20.718.01	2,44	£ 1036853	2.53	( 1.904.857	.66	£ 12.471.39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi ggit					A Service of the serv		t		1
investimenti direttamente destinati al rimbor:	ø +	Ì	e	. 1	£		€ .	1	ند.
del prestiti da pa.pp. (81)	į	Ì	,	9	•		•		€
Totale Entrate 8 (8=7itoli 1.00, 2.00, 3.0	0,		€ 91,376,325	•	€ 49.927.652				
di cui per estinuone anticipata di prestiti			* **,3:8,343,	,43	€ 49.927,652	,13	9.364.785,	/2	€ 59.292.437
(sanuno *)		- }	€	-					
Spece Titolo 1.00 - Spece correnti	+		€ 80.217.103						
Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto				.05	£ 41,843,181	98 (	15,535,301,	15	57,378,483
capitale		- 1	e <sub>.</sub>	- !	€	.   •	G .		ť
Spese Titolo 4.00 - Quote di copitale amm.to d	ei .		6.346 901				**************************************		
mutui e prestiti obbligarionari	· ·		6.346.901	.22	£ 5.798.091	.74 €	8.706,	12   1	C 5,806.797
di cui per estinaione anticipata di prestiti		4			•				
di cui rimborso anticiparisal di liquidità (d.). 15/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti	12.			97.0			de la companya de la		
Totale Spess C (CaTitoli 1.00, 2.04, 4.00)			****						Green and the second
Differenza D (D×B-C)	<u> </u>	-	6 85.564.004;; C 4.812.321;;		47.641.273,	With the same of		-	63.185,381,
Aftre poste differenziali, per eccezioni previsi			- 7.011,341,	350 46	C 2.286.378,	41 -4	6.179.221,5	8 -4	3.892.843
da norme di legge e dal principi contabi	m)								
che hanno elletto sull'equilibrio									
Entrate di parte capitale destinate a spese			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	nanese de la companya de la company La companya de la co			ries de la companya	- The state of the	
correnti (E)	-		2.880.495,0	00 6	2.880.495,	00 €	94.330,1	8 €	2.974.825,
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		ĺ	222.932,5	4 (	222,932,	54 €		1	
Entrate de acconsione di prestiti destinate a	+		****				:	•	322.932,5
estinzione anticipata di prestiti (G)	900	€ €	•	1 4		C		•	The state of the s
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E				·		<u>'</u>			-
r+G)	-	€	7.469.883,6	8   €	4.943.940.8	7 -4	6.084.891,40		1.140.950,5
intrate Titolo 4.00 - Entrate in conta capitale		Te	17.785.408,3	7 6	4.835.975	**************************************	1.032.855,16	1	5.868.830,4
mrate încio 5.00 - Entrote do rid, attività manziarie	+	1	16,728,259,7	1 6	The state of the s		***************************************		3,500,030,0
mrate Tholo 6.00 - Accentione prestill			programmy designation of the second s	·	3.832.775,c	7 €	2.835.031,37		5.567.804,8
ntrate d) parte corrente destinate a spese			9.038.243,0		5.994.243,0	1) (	tions will record the same	) (	5.994.143,0
li investimento (F)			222.932,5	4 E	222.932,5	4 6	March 10 to 10 to		2229325
otale Entrate Titoli 4.00+5.00+5.00 +F (I)	†~~ <u>~</u>	1	43.774.843.6	7	14.885.934,5	2 3		1	
ntrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli	1				14,463,914,3	0   <b>(</b>	3.867.886,53	€	18.753.810,83
ivestimenti direttamente destinati al rimborso		•		4		i.			
ei prestiti da amministrazioni pubbliche (61) ntrate l'Itolo 5:02 Riscoss, di crediti a breve	***************************************		-				Silvers of the sales		
ermine	+	C	4.900.000,00	) e		ĺε	350.000.00	ť	254 444 44
ntrate Tisolo 5.03 Riscoss, di crediti a m/l	ļ						***************************************	L	350,000,00
erning	*	(	•	€	-	•			
ntrate Titolo 5.04 per riduzione attività		1		-		-		┼	500 Total Control Cont
1812 is in	Partindra de la companyone		9.946.226,65	E	8.832.773,47	7 (	2.472.603,97		6.305.377,44
otale Entrate per riscossione di crediti e tre entrate per riduzione di attività		1.		Ī	and a belong the contract of the particle of the ball of the belong.	1	The little of the second second section is the second section of the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the second section is the second section in the second section in the section is the second section in the section is the second section in the section is the section in the section in the section is the section indicated and the section is the section in the section is the sect	<b>†</b>	
nanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	•	•	14.846.226,65	1	-	€	7.822.603,97	¢	6.655.377,44
itale Entrate per riscossione di crediti,		1-	*****************************	+	MIX Provides profess to the quantity of the conjugate		;		·
intributi agli investimenti e altre entrate		_				9			
ir riduzione di attività linanziaria	•	€	14.846.276,65	•		ŧ	2.822.603,97	£	6.655.377,44
#61+L1	TO COLUMN CONTRACTOR AND ADDRESS OF THE ADDRESS OF			1		and the same of th			
rtale Entrate di parte capitale M (Mel-L)	*	e	28.928.616,98	€	14.885.924,30	14	1.045.262,56	ť	12.098.433,39
ese Titolo 3.01 per acquisizioni attività	*	£	36,230.065,96	E	7.382.442,76		2.620.286,20		10.001.728,96
auriarie	+	€	-	c		1			The second secon
tels Spean Titolo 2,00, 3,01 (N)	*	-	20 000 000	<u></u>			:	٤	•
ese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in		-botmessus	30.990.065,96	•	7.382.442,76	E	2.620.286,20	C	10.002.728,95
apitale (O)	٠	4							
sain engen di nome analeste à forme de		E	30.990.065,96	•	7.382.442,76	€	2.620.286,20		10.000
rein share of haite calitais h (hes-D)		-€		-		***********************		€	10.002.728,98
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-		**	4.941.943,98	€	4.622.986,54		1.669.333,82	<b>-€</b>	879.120,75
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-			and the contract of the contra			********		_	and the state of t
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- i) ese Titolo 3.02 per concess, crediti di breve	*	Ę							_ 1
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- i) sse Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine		Ĺ		€	نيد. ما در سند د و در دو	€		£	
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- i) see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i	the state of the s	£ C	amanda da Alfrida (1900-1900-1900-1900-1900-1900) 19 amanda da Aria Aria (1900-1900-1900-1900-1900-1900-1900-1900	€ €	نيد. نور در سر کار دور روس دور در پر سر باز در ساز در ساز در	£		dire-week	······································
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q. (Q:::MA-P- i) ste Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine per Titolo 3.03 per concess, crediti di m/A	+	£	amente de la filocia (income para en en en el properto de una se en establica (income para en entre en entre e en entre en entre en entre en en entre en en entre en en entre en en en entre en en entre en entre en entre en en entre en entre en entre en en entre en	******	ب الدول المستقدم المستقدم و المستقدم في المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقدم المستقد			ξ (	
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- 3) see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine see Titolo 3.03 Altre spese increm, di attività inz.	+			******	5.994,243,01			dire-week	5,994,247.01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- 3) see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine see Titolo 3.04 Altre spese increm, di attività inc. die spese per concessione di crediti e	+	£		**************************************	5.994,243,01	•		<b>(</b>	5.994,243,01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- 3) see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine see Titolo 3.04 Altre spese increm, di attività inz. selle spese per concessione di crediti e spese per incremento attività	+	£		€		6		<b>(</b>	5.994,243,01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- 3)  sse Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine  sse Titolo 3.03 per concess, crediti di m/n  mine  sse Titolo 3.04 Aitre spese increm, di attività  inz.  sile spese per concessione di crediti e  re spese per incremento attività  anziarie R (Resomma titoli 3.02.	+	£	7.000.000,00	**************************************	5.994.2#3,01 5.994,2#3,01	6		<b>(</b>	5.994.243,01 5.994.243,01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- i) ster Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine ster Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine ster Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine ster Titolo 3.04 Altre spese increm, di attività inz. sile spese per concessione di crediti e spese per incremento attività inziarie R (Resomma titoli 3.02, 3,3.04)		£	7.500.000,00	€		6		€	to Majardalia markata di malayara abba abiji kata abi abin abi abin abiya abiya ga g
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-  )  see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine  pre Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine  see Titolo 3.03 Altre spese increm, di attività nic.  alle spese per concessione di crediti e re spese per incremento attività anziarie R (Resomma titoli 3.02, 3,3.04) - Anticipazioni do tesoriere		£		€		6		€	5.994.249,01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-  )  see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine  pre Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine  see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine  see Titolo 3.04 Altre spese increm, di attività inz  sel spese per concessione di crediti e re spese per incremento attività noziarie R (Resomma titoli 3.02, 3,3.04)  rete titolo 7 (5) - Anticipazioni do resoriere se titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni	+	£	25.000.000.00	C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	5.994,243,01 1.308,925,24	€ €		£	5.994.243,01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P- i) see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine see Titolo 3.04 Altre spese increm, di attività inz sile spese per concessione di crediti e se spese per incremento attività inziarie R (Resomma titoli 3.02, 3,3.04) rete Utolo 7 (5) - Anticipazioni do resoriere se titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni	+	£	25.000.000.00	¢	5.994,243,01	£		€ €	5.994.249,01
FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-  i)  see Titolo 3.02 per concess, crediti di breve mine  see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine  see Titolo 3.03 per concess, crediti di m/i mine  see Titolo 3.04 Altre spese increm. di attivatà inz.  alle spese per concessione di crediti e  re spese per incremento attività anziarie R (Resomma titoli 3.02,  3,3.04)  rete titolo 7 (5) - Anticipazioni do resorrere  se titolo 5 (T) - Chiusuro Anticipazioni  (SEIDMEQGI) Organo di Rawasione	+	£	25.000.000,00 25.000.000,00	C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	5.994,243,01 1.308,925,24	€ €		€ €	5.994.243,01 1.308.925,24 1.308.925,24
	- Renc	£	25.000.000,00 25.000.000,00 146.407.880,13	£	5.994,243,01 1.308,925,24 1.308,925,24	£		£	5.994.243,01

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

		2017		2018	A c	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€	7.971.495,43	€	7.000.000,00	€	7.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€	4.035.252,32	€	4.140.525,13	€	5.681.092,79
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	135,00	€	39,00	€	14,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata					€	301,477,25
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€	-	€	-	€	4
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€	83.889,57	€	35,000,00	€	21.200,00

<sup>\*</sup>Verificare la corrispondenza tra l'antícipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

#### 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 ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 6.128.773,35

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.156.500,64, pari all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.128.773,35
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.916.554,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.055.718,08
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.156.500,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.156.500,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.156.500.64

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE Gestione di competenza	· · · · · ·	***************************************
	L	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	5.143.350,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	E	
SALDO FPV	-€	
Gestione del residui	╁	2.733.044,32
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	E	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	
Minori residui passivi riaccertati (+)	E	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	
Riepilogo		840.985,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	5.143.350,14
SALDO FPV	-€	1.795.644,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	The second secon
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	840.985,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	<u>*</u>	2.781.067,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		10.424.658,97 15.712.447,30

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

	1			Accertamenti	Incassiin	
Entrate		Previsione definitiva	_	in /competenza	c/competenza	
		(competenza)		(A)	(B)	Incussi/accert.ti
Titolo I	$\epsilon$	42.085.729,52	E	44.717.518,52	E 25 504 25 5	(B/A*100)
Titolo II	€	6.139.121,26	€	4.650.283,60	€ 35.594.056,98 € 3.767.062,63	79,59756748
Titolo III	€	15.464.065,53	€	13.489.381,42	€ 10.566.532,52	81,007159 78,33222437
litolo IV	€	14.502.641,19	€	11.699.897,63	€ 4.835.975,28	41,3334837
Ntolo V	€	8.869.605,66	€	5.996.892,46	€ 3.832.773,47	63,91265969

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 i. n. 106/2011 e s.m.i.

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

## VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENT E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.307.297,14
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.857.183,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titalo 1.00 - Spese correnti	(-)	57.318.846,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.756.364,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fando piuriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	٠
F1} Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.317.927,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	<b>(-</b> )	
G) Somma finale [G=A-AA+8+C-0-01-02-E-E1-F1-F2]		- 228.658,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANA ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	IO EFFET	TO SULL'EQUILIBRIO EX
न) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.440.561,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
l) Entrate di parte capitale destinale a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.880.495,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
<ol> <li>Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</li> </ol>	(-)	222.932,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	e describe
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)	]	4.869.565,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bliancio dell'esercizio N	(·)	2.766.554,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.054.844,18
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.048.166,43
Variazione accantonament: di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.048.156,43

O3) EQUILIURIO COMPLESSIVO DI PARTE CORREN	rE	1.763.878,5
P) Utilitzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	340,406,
Q) Fondo plunennale vincolato per spese in conto capitale Iscritto in entrata	(+)	6.718.532.6
ने Entrate Titeli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.691.033,1
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[ (-)	_
ri knivasi si parte capitale destinate a apeae correnti in base a specificha disperisticat di legge o dei principi contabili	(-)	2.580,495,
Es) Entrate Thoin 5.09 per Resossigne crediti di breve termine	(-)	and the second
52) Entrate Titolo % 83 per Riscotxiane credit di media lungo termine	(-)	
7) Entrate Tito o 5.04 relative a Altre entrate per ridutione di attività finanziarie	{-}	5,996,892,4
.) Entrate di parte corrente destinate a spese di monstimento in base a நைம்பில் சி. மீழ்மலிகள் கி logge o dei principi contabili	(+)	222,932,5
sa) Entrans de sociensi करन की कुम्पनां destinate a estinzione anticipata del prestiti	(-)	
J) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.773.848,9
J1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.065.109,5
/) Spase Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziario	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+1	ing the state of t
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-51-52-T+L-M-U-U1-U2-V+E		
J.1) Historse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.256.\$58,6 150.000,0
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	1 (-)	873,9
Z/2] EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALI		1.105.684,7
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALI		1,105.684.7
2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
5) Entrate Titolo 5.03 per Alscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	. ·
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riducioni di attività linanzi erie	(+)	. 5.99 <del>6</del> .892,40
1) Spese Titolo 3.02 per Carrestricus crudris di breve termine	(-)	
2) Spese Titala 3 03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	5,994,243,01
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.128.773,35
sorse encueronata aramaieta nari belancio dell'esercialo N sorse vincolate nel bilancio		2.915.554,63
	,	1.055.718,08
w2/FQUILIBRIO DI BILANCIO		2.156.500,64
		THE PARTY OF THE P

Saldo corrente al finì della copertura degli investimenti pluriennali:

21) Risultato di competenza di parte corrente		4.869.565,24
Hilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.440.661,52
ntrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	_
Risorse accantonate i di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (5)	\ \ \{-\}	2.766.554,63
Variazione accantonamenti di parte corrente leffettuata in sede di rendiconto $(*)/(*)^{(2)}$	(-)	2.760.554,63
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (bi	(-)	339.132.08
quilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		676,782,99

Cusatsto Æ tyres	danast tax.	Risorse accautionate al 1/1/ N	Risorie accuntonate applicate al bilancia dell'esercizio P (con segno -¹)	Risorse accantomite stauzinte nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione  *contronamenti  *flettuata in  *ede di  rendiconto  (con segno 4/-2)	Risorst accantanale nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
Firstle and	L Despisies Though	las .	(B)	fcl	(d)	(v)=(a)+(b)+(c)+(d)
1 torning age	national series					υ,ο <b>ο</b>
Fotale Fo	ordo anticionziore liquidità	9,06	0.00	0.00		ପଧା
Fondo po	ordite società partecipate	5,00	0,00	0,000	0,03	0,60
				••	,	V,UC 0,60 V.00
	ado perdite società variecinate	0,00	0.00	63,0	C; 00	
Fondo co		1 076.276,54		33 196 00		1.109 472,54
	ras contentieso	1.016 276,34	0,00	33 196,00	0,06	1 100,472,54
, 91.74, E-4	nun di dubbia esigisista <sup>ri</sup>	K 650 0(X),80		2 688.609,75		11.336.509,75
Totals Fo	ndo crediti di dubbia aspebilisà	\$ 630 000,000	0.66	2 688,609,75		
Accanton	nnento residui perenti (solo per le regioni)	3 0.021.045/008	GUIS	2 650, 609, 21	0.69	11 338.669.75
						0,09 0.00
	cantonamento residui pesenti (solo per le regioni)	6,06	0,00	0,49	0.003	0.00
	ntecament <sup>it</sup> Fine carefunt del sundace	7 521,63	0,00	<del></del>		
	Afric fands of secondaries	0,00 31,535,00	0,00	1,000 E	0,06	7.521,83 3.696,88
1	Foreign arrest allie Foreign straints communicate	13.248 63 20,0		41.052,00	, ,	71,535,00 19,845,41 41,652,60
	Funda 1994 miunanajis Akri sementunannum in cirapitala	596 302,25	1001-1000	120,660,00		746 502,25 0,00 0,00
<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	tra accantionament	653 404.49	0,00	194 748,88	0.00	850.153,37
ndistr		10 381 681.03	0.000	2.916.334.63	0.00	924.423,51

[1] La susciellà di compulsationi della esignia suci del prospette com deceritic nel paragrafo [A.7.] del principio applicata della programmazione

- [\*] Le anadolità di campitazione fielle ringuia voci del prospette vono deteriti nel paragrafo LLAI dei principio applicata della programmentatione

  i): Indicare sensi i regno (-) I cationecciali fund accessimoni attene na fisipacciane in disecco della correspondene giorni del trivino di annominativame

  i): Indicare sensi i regno (-) I maggiori accessimoni ad iradicane di sindicare di productione del trivino di annominativame accessimoni mel rispitazione di productione del productione del productione del productione del productione del productione del productione della compania del productione della consistentia d

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE [\*]

Cap. 6 correta	Dive	Cappiona disposa disposa correctato	Peus,	Riseres inn. and simplifies at summerications at 147%	liburus vinemias; asplicus af dutacris Aritimarrible ()	t minere vincolare Licerture hell successio N	Universit die piecese Composit die piecese Unicident acceptate officoricides die gracules despiece del plantata di monocidisse calence	tunda plur, vine of fitten Assertate de maceste absentar sell insertate sell insertate a de mater timente del resiltate di macestate per	Compitation de establel estat fontale a allei landstope. Let income a gama tie para l'allei par l'allei e marcillar parte readel parte de l'annu mimostro de l'annu mimostro de famina del partino del	Canerchastung es d'energista et sis impressi financiasi dal Chask findriemente timedate slepa l'a opines artime dal rendicunta dell'es retain N. 1 ton interpagneti still'energista N.	Restaurant de deschad 33028	Rharst wipeplats and rhadists of uncrimitations at 32rf km
				(H	101	127	69)	525	g)	g)	41-10) ( \$6: 12) \$6: 142	الراب المارية والإدرام
and M	icenti delle pate	<del></del>	·	***************************************		·····	<u> </u>	L		لـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		14-191
etatu sta	en årromb jaks kggr/V()			b 16:	**************************************	\$\.244					5 0.00 9,00 0,00	6,90 6,90 8,90
Kusil Ca	cara de Cardoscosos					1 (44 )	3,90	P.St	9,0/3		431	6.00
***	उद्यो मानगणकाञ्च इत्र क्षेत्रकेशकाराज्यस्य (UZ)			18.596.94	155634	454-67T.51	15500,00				0,515 6,60 0,20 6,50	6'35 6'35 6'35
क्षाच्या वस	CONTRACTOR ADMINISTRATION		***************************************			***************************************	1132473	9 (9	141731 [	75,56	267106	258,164,59
2039 <b>48</b> 00	ng destruct & Residence of 1991		***************************************	1 4 4 1 1 1							9.60 9,90 9,90 8,90 8,90	0.60 9,09 9.66 9.00
	Allender Miller Server			12461	······································	5 H47 - 4	900 1	¥9d Ì	1 90.5	\$73.548	<b>प्र</b> ाह्म	1.विदेश
	(B) 140 Sommento pitentori destenh (VE)										6,24 0,19 0,91 0,01	0.80 0,81 0,60 0.60
1/2.27EF1		-		) 176.8474	1.230.0K.(3)	797 IPVA, NA	U.Mari.	1989	n an		798 P55.56	178.055.56
											0.67 9.03 034)	6-5e 11 (*) 0 <u>5</u> 4
	HOREMI (43)					······································			1	1	D fabi	0.08
reste atom	440KM (42)			n es	1	****	5.50	870 }	4,69	<del>~~~~~~</del>	tirenting illum manageris It hill ?	296

TOWN TO A DATA SHADOWN STATE OF THE STATE OF		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0.00	0,00
Totale quote accuntonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= /1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=//2-m/2)	256,748,62	258.164,59
Totale risorse vincolate da finanziamentì al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	873,90	2.427,11
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	798.095,56	201.904,44
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al notto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l- m)	1.055.718,08	462.496,14

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

Capitole di entrata	Descrit,	Capitolo di spesa	Descriz,	Risorne destinate soft investim. 1737 N	Entrate destinate agli investimenti accentale nestienereizin N		acrestate	viiminazione della destinazione su quote del risultato di anominiatrazione (+) e cancellazione di residui passivi finunziati da risorse	lüsurse desilnase ugli
				(4)	(6)	n)	(d)	(0)	(f)=(a) +(b) - (c)=(d)=(e)
177	saldo iniziale Alienazioni di bani inenchili Permessi di costruire		Beau menobili Residui e Trasf		0,5,0	236.078,10		9.892,90	0 216 078,10 0,00 768 241,96 0,00,000,00 109,000,00 -216,078,10 -9.892,90 3,30 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0
:		***********		2)6 078.10 Totale quote n destinate agli i	868 245 26 constonate nel ru nvestimenti (g)	236 078 10 sulfato di sunni	966 nistrzione rignar	AN 892.50	H7K 178,16
(*1 Le mes	Totale riports destinate med tiamental di aussemblema losse al netto all quelle che sono eleccognito di accantonamenti (h - Totale f - g)								

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafa 13.7 3 del principia applicato della programmazione

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

-	<u> </u>	77		****		. !			
Cappell of the Cappel	Descrit.	Capito h di spene		Rhterve destinate ogsi invanime, et 17tz N	Battraka descripato ngli deventionensi accorrenta melifumproduke N	impregad evera.  Il flemented de potente de describes en describes en de de describes en de	Frado pincien. vine. 16 31/12/24 Ocunziato da retrese devilacio	eliminantum della destinactore se quel del rimitato di acconfictione di carcollatione di tandali passivi limentati de reacco	distance destinate agli hrvastim, al 21/12/ fr
-				(a)	ęsi	. (4)	(d)	/e/	(4)-(4) -(b) -
	saldo intisate Altenazioni di beza immobili Permosal di costrure		Beni immobill Rookhd e Treaf Tetale		3,30	136,078,10		9.892,eq	0 236.078,10 0,00 762.241,96 0,00 100.000,00 -236.078,10 -9.892,90 3,30 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0
		Hiddooy Compeyor	I STAR	236.078,10	R58.245,26	236.072,10	0,00	-9,892,50	#78.1JE,15
Totale genera accamenante pet riousiera di noministratura rignarcianal le rinorne derrimate agli lovertione di g.)  Totale rinorne destinate aci rinositate di noministrazione al merco di specie che nomi state opportu di noconstonamenti (h » Totale (- g.)								878.134,16	
J. J.P. MICHAE	uns et complicione delle simplic	મજાઇ હોલો ;	prospesso some descriere nel paragrafe l	1.7.1 del primero	(re-character - F- II)	<del></del>	*********		

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

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

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

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

EPV		
	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 2.307.297,14	
FPV per partite finanziarie	€ 6.718.532,80	€ 9.065.109,57
The property of the second sec	€ .	€ _

In sede di riaccertamento ordinario dei residui (Verbale n. 3 del 05/03/2020), il Collegio ha proceduto al controllo di spese ed entrate a campione

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Admientazione Ponto purientale vincolato di parto torrollo								
		2017		2018		2019		
Fondo pluriennale vincolato corrente	<b>6</b> 1	.603.289,06	€:	2.307.297,14	E	1.756.364,89		
accantonato al 31.12		.003,207,00						
- di cui FPV alimentato da entrate	€	913,484,63	E	1.709.862,14	€ı	1.062.452,89		
vincolate accertate in c/competenza	Ť							
- di cui FPV alimentato da entrate libere			_		_			
accertate in c/competenza per finanziare i	€	689.804,43	€	597.435,00	€	686,912,00		
soli casi ammessi dal principio contabile **					ļ			
- di cui FPV alimentato da entrate libere			ļ					
accertate in c/competenza per finanziare i	$\epsilon$		€		€	_		
casi di cui al punto 5.4a del principio								
contabile 4/2***		nga programi paggangsikalani milani kabupatan manabahan manabahan sabahan sabahan sabahan sabahan sabahan sabah	<u> </u>		ļ			
- di cui FPV alimentato da entrate	E	_	$\epsilon$	. <del></del>	€	•		
vincolate accertate in anni precedenti		\$\$\$\$\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	Ĺ <u> </u>	: :	ļ	······································		
- di cui FPV alimentato da entrate libere	ŧ			:				
accertate in anni precedenti per finanziare i	€	m	€	<b>-</b>	€	-		
soli casi ammessi dal principio contabile		HANNESCHIEGE BANKER STATE CONTRACTOR CONTRAC	ļ	<del></del>				
- di cui FPV da riaccertamento	€	_	$\epsilon$	· _	$ \epsilon $	-		
straordinario					<u> </u>			

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

AMAZONE PARA PROPERTY	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.153.327,63	€ 6.718.532,80	€ 9.065.109,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.872.349,89	€ 4.661.042,64	€ 7.552.220,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 2.057.490,16	€ 1.512.889,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	ε -	€ -	€ -

#### 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 15.712.447,30, come risulta dai seguenti elementi:

Angel (Angel Angel		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo cassa al 1º germalo				9.165.789,60
RISCOSSIONI	(+)	13.251.365,63	139.830.560,14	153.091.926,77
PAGAMENT)	10	19.229.364,86	134.519.358,61	153.748.723,47
SALBO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.508.992,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	10	:		0,50
PONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(*)			8.508.992.90
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da occertamenti di tributi effettuati sulla base della stima dei dipurtimento delle finanze	(+)	24.665,895,85	50.463.025,42	75.128.921,27 0.00
DESE JANUALE RESIDUI PASSIVI	(-)	6.473.115,60	50.630.876,81	57.103.992,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI III	<b>(-)</b>	:		1.756,364,89
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)	·		9.065,109,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			15.712.447,30

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.769,305,73	€ 13,205,726,70	€ 15.712.447,30
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 9.850.028,09	€ 10.381.681,03	€ 13.298.235,66
Parte vincolata (C)	€ 429.775,48	€ 1.267.214,73	€ 1.058.687,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 14.852,38	€ 878.138,16
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 1.489.502,16	€ 1.541.978,56	€ 477.386,22

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

		R	isultato d'an	ministrazione	al 31.12.201	<b>.</b>	-	***************************************		
	Totall		Par	Parte accantonata			Parte	<b>3</b>	Parto	
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministraziona	Parte disponibile		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	destinata agli Investimenti
Copertura del debiti fuori bilancio	ť									
Selvaguardia equilibri di bilancio	c	ξ.								
Finanziamento spese di Investimento	¢ 104.378,1	1 € 104.378,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	¢ 1.175.000,6	io € 1.175.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	t		wile 15 years year of the company and the company of the company o	والمعادد والمستودة والمستودي والمسادر	han Northwest College Statement (1988)	a s qualitaring l'ago afriche Port e		<sub>andre</sub> on <sub>E</sub> - majoring of a distribution (E <sup>*</sup> N. N. Se	- And the state of	anning spanners, an and deposits of the Marie State
Altra modalità di utilizzo	C			ar ga kan iki tu kwa kata a masa wa ka ma ka	والمساورين	i produkatent eta 141	ingap sanisan sanasan	ing and a second se	د دولاً عند من المراجعة الإنسانية المناسبة المناسبة المناسبة المناسبة المناسبة المناسبة المناسبة المناسبة المن	
and the first of the state of t	1									Series was an organization of the Alberta Artist of the Ar
Utilizzo perte	•	Let form and generalized the first series of the series of	•	£ -			ئىملىملىدىنىنىڭ دەر دىدىنىنى يەرىرىدىنى	4~*************	and which was the same of the	
Utilizzo perte accantonata	\$ 1,363.661.3	ute formulaide approximation in the the addition of the third and the addition of the addition	(17) managan 111 man 211 man mali (n. 17) mban d		C .	<b>c</b> ·	( 15,5%,54	]• -	¢ 1.250.064,54	
Utilizzo perte		range.			A		( 15.96 <sub>0</sub> 4		¢ 1.250.064,34	
Utilizzo parte accentonata Utilizzo parte vincolata Utilizzo parte destinata				€ . 0 € 1.07€37€54	gasgasgra-jina ususandik di Piranting			( 1553,41		¢ 238.078.1

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 80 del 16/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 80 del 16/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI** 

PARTICIPATION .	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 39.593.880,51	€ 13.261.366,63	€ 1.666.618,03	-€ 24.665.895,85
Residui passivi	€ 26,528,113,47	€ 19.229.364,86	€ 825:633,01	<b>-€</b> 6.473.115,60

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

		istenze del residul attivi	Insussistenze dei residui passivi		
Gestione corrente non vincolata	€	1,332,842,74	€	342.873,02	
Gestione corrente vincolata	€	225.391,65	€	122.488,60	
Gestione in conto capitale vincolata	€	2.053,83	€	873,90	
Gestione in conto capitale non vincolata	€	99.005,64	€	356.011,30	
Gestione servizi c/terzi	€	7.324,17	€	3.386,19	
MINORI RESIDUI	€	1.666.618,03	€	825.633,01	

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.

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

Saide ethi		Eekfelik Dreuwskest	2015	2015	3617	<b>20%</b>	2018	Totale residus concervati el 51 11 2019
	Residui iniziali	ć -	ć ·	¢ 132.185,53		£ 774.143,54	¢ 15.443.185,78	C 1.151.400,84 C
ria:	Riscosso c/residui al 31.12		<b>(</b>	£ 37,499,67		€ 636.168,38	€ 14.544.549,56	£
	Percentuale di riscossione	0%	0%	)8¥	C/X	\$2%	94%	
Augusting on Lambdan and Charles (A College in 1914) in A	Residui iniziali	£ 1.352.742,99	E 1.224.231,33	€ 1.338.379,34	C 1694.837,16	€ 1.890.915,05	( 14.629.913,00	( 7.248.247,72 C 4.483.733.99
Tamu – Tari	Riscosso c/residui al 31.12	C 294.591,95		•	€ -	€ 1.890.915,05	€ 12.897.259,15	
	Percentuale di riscossione	22%	o%	ON.	0%	100%	87%	
	Residui iniziali	£ 98.884,32		€ 1,657,58	£ 256.157,39	€ 398,444,84	€ 1.197.593,48	€ 504.929,14 € 876.296,29
Sanzioni per violazioni codice	Riscosso e/residul al 31.12	£ 1.818.47	ŧ ·	¢ .	•	€ 227.887,58	( 1.133.531,55	
della strada	Percentuale di riscossione	2%	#DIV/01	054	0%	57%	9514	georgeon opposition and armitist's philips in the physiological data peaks high high in the character section.
	Residui inizioli		¢ 8,373,15	€ 36.718,87	£ 2.620,02	€ 63.140,77	€ 444,424,36	C 116.247.90 C \$6.288.55
Fitti attivi e canoni	Riscosso c/residul al 31,12	· ·	€	£ 36.718,87	€ 1.746,76	€ 28.818,55	371.745,34	
patrimo siali	Percentuale di riscossione	#DrV/01	0%	100%	67%	46%	84%	
	Residui iniziali	€ 61.710,45	c 77.177,99	€ 2.239,48	€ 44.999,32	€ 73.710,61	€ 3.650.000,00	€ 223.223.12 € .
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	•			€ 25,580,01	€ 64.750,17	€ 3.292.284,55	
**************************************	Percentuale di riscussione	0%	CO%.	o%	57%	88%	90%	COST AND THE COST OF THE COST

# 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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, pertanto, il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 è individuato 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 che la modalità di calcolo applicata è quella della media semplice per ogni tipologia di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendicente ammonta a complessivi euro 11.338.609,75.

Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"
- 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione"
- 30100 "Altre entrate da redditi da patrimonio"

Nel corso dell'esercizio, in occasione dell'assestamento del bilancio, si è verificata, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti, la necessità di adeguamento del Fondo che ha subito variazioni in aumento di € 606.092,90 per un totale complessivo di € 2.688.609,75.

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, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.245.545,06
- 2) 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

Non sussiste la fattispecie

#### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.109.472,54 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 ai 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.109.472,54 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.076.276,54 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 33.196,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione invita nuovamente l'Ente ad un monitoraggio costante e continuo mediante una dettagliata ricognizione del contenzioso esistente disponendo ove necessario ulteriori accantonamenti.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite aziende e società partecipate.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente		
(eventuale)	€	7.521,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.696,88
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	11.218,71

#### Altri fondi e accantonamenti

Sono stati istituiti i seguenti altri fondi e accantonamenti:

- accantonamento per rinnovi contrattuali pari ad € 72.587,00, le cui obbligazioni giuridiche sono perfezionate solo al momento della formalizzazione dell'accordo;
- fondo avvocatura per € 19.845,41 dove confluiscono i fondi stanziati per pagare gli incentivi dei dipendenti addetti all'Avvocatura, per i quali a fine anno non si perfeziona l'impegno di spesa;
- accantonamento per € 746,502,25 derivante dal vincolo di destinare in via prioritaria all'estinzione anticipata del mutui e quindi alla riduzione del proprio indebitamento, la quota del 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile;

# SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati;

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.473.576,04	11.656.453,69	3,182,877,65
203 Contributi agli linvestimenti	23.910.27		-285,14
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0.00	0,00	0,00
	33.343.34	93,770,14	60,426,80
205 Altre spese in conto capitale	8,530,829,65	£	3.243.019.31

# SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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)	¢	1 263.983,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	Œ	197.367,16	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	E		:
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F≖B- C+D+E)	C	4 819.608,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto del contributi esclusi (G=C-D-E)	Č	1.156.606.79	
incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle	and the second second	Alleman to come and a collision of the common to the company of the collision of the collis	1,94%

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 finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concomono al limite di indebitamento le garanzie prestate par le quali l'Ente ha accantonato fintero importo del debito garantito.

Debito complessivo

Danin combined to	nga kanganangan masah meren	entre de la compansión de	were now a programment of the first of the
TOTALE DESITO CONTRATTO <sup>(1)</sup>		<b>建</b> 数 200 年	
		production of the second	der of the contraction of the co
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	4.	€	200
	CONTRACTOR OF THE PROPERTY OF	rificaçõe en acertan a como	or companies and an experience of the second
2) Rimborsi mutul effettuati nel 2019	-44	€	· ·
	the beautiful and security and security and security.		
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	-∳	€	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTAL EDERITO CONTRATTO		A COMMON	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018		6:	71.868.463.91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	E	5,806,797,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	LE	5 994,243111
TOTALE DEBITO	****	<u>re</u>	72.055.909.07

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

Anno	2017	2018	2010
Residuo debito (+)	€ 72.661.216,48	€ 72,134,004,55	€ 71.868.463,91
Nuovi prestiti (+)	€ 5.114.342,00	€ 5.638.162,21	€ 5,994,243,01
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.575.736,47	<b>-€ 5.903.702,</b> 85	€ 5.806.797,85
Estinzioni anticipate (-)	€ -	and the speciment of the second designation of the speciment of the specim	of the colonial and the second in the second
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 65.817,46		The state of the s
Totale fine anno	€ 72.134.004,55	€ 71.068.463,91	€ 72.055.909.07
Nr. Abitanti al 31/12	35.431.00	35.554,00	35.402.00
Debito medio per abitante	2,035,90	2,021,39	2,035,36

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

Anno	T	2017		2018	/ / /	2019
Oneri finanziari	€	1,204,104,78	€	<b>1.228.4</b> 03,16	£	1,263,833,64
Quota capitale	$ \epsilon $	5.575.736,47	E	5.903.702,85	6	5.805.797.86
Totale fine anno	€	6.779.841,25	<u> </u>	7.132.106.03	l C	7.076.761,78

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

<sup>\*</sup> trattasi dell'ammontare della quota capitale

trattasi dell'ammontare della duos capitale	IMPCKTI
Mutui estinti e rinegoziati*	<b>6</b> 116.573,88
Risorse derivanti dalla rinegoziazione**	<b>€</b> 72.325,52
di cui destinate a spesa corrente	€ 72.325,52
di cui destinate a spesa in conto capitale	E
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agos 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e presobbligazionari	sto e

<sup>\*\*</sup> risparmio su quota capitale

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 el finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dell'art.1 co.868 della L.205/2017 nei caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

#### Concessione di garanzie

Non sono state i rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nel 2018.

Risulta una garanzia fideiussoria rilasciata in favore dell' Istituto per il Credito sportivo, come da deliberazione di Consiglio Com.le n. 106 del 20.12.2004 per la concessione di un mutuo a favore di Federazione Giuoco dello Squash per la durata di 15 anni a partire dal 2004.

#### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

#### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 operazioni di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato salvo la futura operazione in corso di attuazione relativa alla realizzazione della nuova scuola primaria di V.le Catullo di cui al partenariato pubblico privato ai sensi degli att. 3 comma 1 del D Lgs. N. 50/2016 come da determina dirigenziale n.1046 del 12/07/2019 con la quale sono stati approvati lo schema di Bando, il Disciplinare di gara ed i relativi allegati e per la quale il collegio ha espresso parere favorevole con riserva di riesame dell'intera documentazione al termine della procedura e previa produzione della convenzione definitiva.

#### Strumenti di finanza derivata

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

#### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 6.128.773,35
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2,156,500,64
- W3\* (equilibrio complessivo): € 2,156,500,64

#### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### **Entrate**

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

<sup>\*</sup> 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.

							and the second	general and the second
	l				2			*G#
control of the contro		Accessment		Aperas	Marie			Commence of the second
AND THE RESIDENCE OF THE PROPERTY OF THE PROPE	Œ.					2/2/		44.14
						- Com	A STATE OF THE STA	радора Сремения и межения с се се се се се с
Recupero evasione IMU	E	4.014.000,00	****	to the second of the second	No winds were		Approximation and a second second second second second	€ 2.644.770.82
Recurery evenions TARSU/TARES/TARI	€	1.151.706,00	E	169.0	95,04		make a ser on principles at make the finite medical	Commence of the Commence of th
Recovers everlose (TRAP/TSAP	€.	ч	E			Ŕ	170.000,00	£ 1,273 954.47
	€	284.133,00	€	30.90	87,69		e Managarian ng pangangan na pangan	i.
the state of the s	€	5,449,839,00	€	828.1	89,1	é	741.599,50	€ 5.116 225,74
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI Recupero evasione COSAP/TOSAP Recupero evasione altri tributi (IDS/TASI) TOTALE	€ €	284.193,00	€		87,69	É	170.0XXX.00	£1195500.4 £1273954.6 £ £ £ £5115225.2

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 53.029,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, infatti nell'esercizio 2019 gli accertamenti ammontano ad € 16.796.816,52, mentre nel 2018 ammontano ad € 16.745.787,00

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

#### THEF

INU		and the second contract of the second contrac
	Importo	<u> </u>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 906.329,67	
Residul riscossi nel 2019	€ 673.658.05	granus artistrasion agraemant process continue a continue of
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		aggine for the contraction, which are proportional to the material contraction and the contraction are contracted.
Residul al 31/12/2019	£ 252.551.62	25,57%
Residui della competenza	€ 898.739,82	Julypenson continue prosper conserva con conserva con conserva con con-
Residul totali	1,131,400,64	And the second s
FCDE al 31/12/2019		1

#### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a quelle accertate nel 2018 ed ammontano ad € 2.110.000,00

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

**************************************	Importo	\$
Residul attivi al 1/1/2019	€ 130.321,44	gang san masa sepanjanan benjeripangan arty mantauri a tra santa
Residui riscossi nel 2019	€ 63.522,60	and the second s
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		tyra a sangraf Agraphy a ramina with a second second
Residui al 31/12/2019	€ 60,798,84	\$1,26%
Residul della competenza	€ 84.874,31	l briochtor wange route to be a straigh
Residui totali	€ 151.573,15	paramagna berahasan baran 1885 da 1876
FCDE al 31/12/2019		0,00%

#### TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a quelle accertate nell'anno 2018 ed ammontano ad € 14.829.913,00

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

TARSU/TARI

1600011700	******	manufacture and solven and something contracts of the property of the contract	particular and the second seco
	!	importo	
Residul attivi al 1/1/2019	E	7.501.100,87	t
Residul riscossi nel 2019	<b>.</b>	2.185.507,00	e. Significación de característico para de destructura de característico de caracter
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	E	ed . Langua palandaga anggapang a taon pulan saman manahan anggapang a taon pulan saman na kanahan anggapang a taon	genouse community of
Residul al 31/12/2019	E	5.318.893.87	70,85%
Residul della competenza	€	1 832,653,85	
Residul totali	Į.	7 248,847,72	And the commence of the contract of the contra
FCDE al 31/12/2019	É	A 483,733,99	61,56%

# Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative senzioni	201	7	d market and t	2018		2019
Accertamento	€ 1.83	7.502,00	€ 1	.450,000,01	) (	3,360,660,00
Commission of Commission of the Commission of th	€ 1.40			1278.288.39		3.202.284.55

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente						
			The second of th			
Anno		imparto	% x spess corr			
2017	Ç	1.019.105,3£	55,00%			
2018	€	60,600,0 <b>03</b>	57,14%			
2019	€	2.880.495,60	25,98%			

# Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amerikalistrative pecuniarie per violazione codice delle strada

	2017	2010	2016
accertamento			€ 1,197,593,48
riscostore	€ 1,486.634,12	@ 1.319 035.97	€ [.133.531.65]
%riscossione	67,58	75,89	94.65

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

	Accertemento 2017	Accortamento 2018	Accortamento 2019
Sangloni CdS	€ 2,109,803,12	€ 1.719.980,81	€ 1.197.693,48
fondo svakutazione crediti corrispondente	€ 423.052,31	€ 178,994,02	6 240,648,00
entrata neta	€ 1.776.850,81	€ 1.543.9863.79	. € 956,975,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 802.577,31	€ 643.905,00	€ 555,904,00
% per soese corrente	45,17%	41,70%	58.09%
destinazione a spesa per investimenti	€ 85.848.10	€ 318.007,59	€ .
% per Investimers	4.83%	20,00%	0.00%

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

#### CDS

CD6	the second state of the se	·
A CONTRACTOR OF THE PROPERTY O	Importó %	
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1,530,279,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 219.706,05	
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)	6 869.706,66	
Residui al 31/12/2019	C 440.887.21 28.81%	J ,
Residui della competenza	<u> </u>	
Residul totali	SA SEA 14	
FCDE al 31/12/2019	<b>876</b> , 298, 29	

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 65.367,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, infatti le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad € 2.755.822,02, mentra quelle accertate nel 2018 a 2.690.454,07.

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

	Imporio	
Residui attivi al 1/1/2019	€ 413.065.06	designation of the second
Residul riscossi nel 2019	€ 115.882,84	The second secon
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	207.255.24	professional and the second commence of the s
Residul della competenza	€ 185.924.38	
Residul totali	€ 460 120 av	داداره" دادهای خانه میشود به و خانه داد نام در نام به به و نام به این در این در آن
FCDE al 31/12/2019	€ 85.220,50	16,635%

### Spese correnti

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

1 1 1 1 4 4 4 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Macroaggregati		Rendicanto 2018	Re	ndiconto 2019	variazione
101	radditi da lavoro dipendente	€	16.713.065,79	É	16.711.296,36	-1.769,43
	imposte e tasse a carico ente	€	831.146,12	€	837.279,79	5.733,67
	acquisto beni e servizi	€	29.808,524,18	€	32.908,936,66	3.100.412,48
	trasferimenti correnti	E	3,958.823,04	€	3.958.144,81	-678,23
	trasferimenti di tributi	€	And the second s	€		0.00
ALTERNATION OF THE PARTY.	fondi pereguativi	€	های ارسان استان این در در استان است	£		0,00
	Interessi passivi	E	1.263.403,18	Ē	1.263.953,94	\$60,76
	altre spese per redditi di capitale	€	and principal to the St. Control of the Control of	£		0,00
	rimborsi e poste correttive delle entrate	£	371,071,46	€	259.391,36	-111.680,10
		£	1,645,658,40	€	1.379.234.06	-266,424,34
DTALE	altre spese correnti	Ě	54,591,692,17		57.318.846,98	2,727,154,81

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative essunzioni 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. Nel rispetto della citata normativa nonchè delle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PA" di cui al Decreto dell' 8.5.2018 del Ministro per la semplificazione e la Pubblica. Amministrazione pubblicato sulla G.U. 173 del 27 luglio 2018 l'ente ha approvato il PTFP (Piano triennale di fabbisogno del personale) 2019-2021 con delibera di G.C. 225 dell'11.06.2019 previa acquisizione del parere dell' Organo di revisione rilasciato il 6.06.2019, prot. n. 37370/2019 del 11/06/2019 attestante il rispetto della normativa in materia di assunzioni e di vincoli di spesa , successivamente modificato con delibera di G.C. 332 dell'06.09.2019 previa acquisizione del parere dell' Organo di revisione rilasciato ri 5.09.2019, prot. n. 57106/2019 del 06/09/2019 attestante il rispetto della normativa in materia di assunzioni e di vincoli di spesa

- 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 1.264.780,95; (pad ell'importo della spesa storica 2009 di € 1.574.419,47 ridotto della spesa di € 307.498,52 relativa e n.16 unità di personale a tempo determinato stabilizzato nel biennio 2018-2019 (n.10 unità nel 2018 e n.6 unità da settembre 2019) con la procedura disciplinata dall'art.20 comma 1 del D.Lgs.75/2017 e della quota di spesa di € 2.140,00 per personale non dirigenziale a tempo determinato assunto in qualità di Istruttore polizia municipale -Cat.C1 finanziato con proventì delle senzioni exi art. 208 c.5 bis- Codice Streda)
- 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 14.023.911,68.
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente ai trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 che testualmente recita.
- "a decorrere dal 1º gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmento al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale ..... non può superara il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"
- La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui alfart. 1, comma 557 e 557
   quater della Legge 296/2006 come di seguito riportato:

The second secon	ga genyinan madindahidi didigi digiliggira isi Pipalilik diki sari Pirasi danan dan danimasa sarimasa sarima d	am demonstrative and conference procedures and the contract of the state of the contract of th
	Media 2011-2013	Rendiconto 2019
	MIGDIE ZUTT-ZUTJ	April 1 M.

Spese Macroaggregato 101 (Int.1 per media 2011-2013)	16.306.927,86	# 0.711 206.35
Spese Macroaggregato 103 (Int.3 per media 2011-2013)	157,665,91	17.550,08
Irap Macroaggregato 102 (Int.7 per media 2011-2013)	673.031,88	710.435.65
Altre spese :Spese macroaggregato 109		191.299,60
altre spese incluse-(incentivi progettezione interna-)	78 121,01	kiga para di manasa kan asing a mpanasan na kila da a pinana kanada mata a di sala a da a da a da a da a da a
altre spese incluse-(spese per lavoro straordinario e per il personale direttemente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno)	38.648.64	New York Control of the State of Control of the State of
Totale spese di personale (A)	17,262,395,29	17,838,681,29
(-) Componenti spese escluse (8)	3.228.483.61	4,163,037,96
(*) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	14,023,911,58	13.47.633.33
(ex art.1 comma 557, legge n.296/2006)	Angel and the state of the stat	

Il prospetto è stato compilato in applicazione dei principi stabiliti dalle seguenti deliberazioni della Corte dei Conti:

- Nel computo della spasa di personale 2019 (altre spase incluse e altre spase escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spase che, venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).
- La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione dei comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operate dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 il legislatore introduce anche per gli enti soggetti al paito di stabilità interno un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del di n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico assunzionale e di spesa più restritivo, in particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale relativo, come detto, al periodo 2011/2013 in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente ia necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento della speso di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Si riportano di seguito i dati relativi ai fondi Personale dirigenziale e non dirigenziale:

Personale non dirigenziale - Fondo risorse decentrate	Anno 2019
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 (1)	1. <b>5</b> 40.638,16
Limite trattamento accessorio per anno 2019 (1)	1. <b>6</b> 35.001,62

Fondo Risorse Decentrate 2019(1) (2)	1.710.406,48
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 comprensivo di risorse per incarichi di P.O. (3)	1.662 379,83
Limite trattamento accessorio complessivo per anno 2019 (3)	1.756.743,29
Fondo risorse decentrate + Risorse Incarichi P.O. per anno 2019 (3)	1.832.148,15

<sup>1)</sup> Fondo costiluito con d.d. 1306 del 4.09.2019 (certificato con verbale revisori n.23 del 30.08.2019) al pensi dell'an 20 comma 2 del D.Lgs.75/2017 " a decorrere dal 1" gennalo 2017, l'ammontare complessivo delle risorsa destinate ampusimente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale ..... non può supersire il comspondente importo determinato per l'anno 2016"

- 2) Comprensive di € 169.768,32 di risorse non sottoposte a limite (di cui € 19.778,00 a titolo di compensi per l'avvecatura dell'Ente recuperati da parti soccombenti nei giudizi, € 74.035,00 di compensi per incentivo funzioni tecniche di cui all'art. 10.2 comme 2 del D.L.gs. 50/2016 , € 37.024,00 al sensi dell'art. 67 comme 2 lett.a del CCNi. 2016 :2018 e di € 33.699,50 de sensi dell'art. 67 comme 2 lett.b) del CCNi. 2018-2018 e di € 7.931,82 de economie del Fondo dell'arto precadente).
- 3) Comprensivo dell'importo di € 121.741,67 pari all'ammontare delle risonse distinste alla retribuzione di rizultato e di polizione delle posizioni organizzative finanziate a carico bilancio e sottoposte el limite el sensi dell'art 67 comma 7 del Contruzioni locali del 21.05.2018

Personale dirigenziale -Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	Anno 2019	Control con volume a community and music
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 (1)	<b>214.5</b> 19.02	
Limite trattamento accessorio per anno 2019 (1)	234.913,13	
Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti 2019 (2)	<b>239.5</b> 63.52	:

<sup>1)</sup> Fondo costituito per la parte stabile con d.d. 43 del 18.01.2019 (definitivamente costituito con d.d. 2003 del 16 12.2019. cartificato con verbale revisori n.38 del 13-12.2019) applicando per il calcolo del limite l'an. 33 comma 1 del D.c. n. 34/2019 convertito con modificazioni con legge n.58 del 28 giugno 2019 che testualmente dispone: "Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'atticolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adequato, m aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo e riferimenta come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018."

2) Comprensive di complessivi € 25.044,50 di riserse non sottoposte a limite di cui € 15.044,50 a trob di quota da descinare alla retribuzione di risultato dei dirigenti che hanno coperto, con funzioni vicario (Interim), posizioni didgenziale e di € 10.000.00 a titolo di incentivo al sensi dell'art. 1, comma 1091 della Legge 30.12.2018, n. 145.

L'Organo di revisione he certificato le costituzione del fondo per il salario accessorio come risultante dai citati verbali rilasciati in sede di adozione delle relative determine di costituzione dei fondi per l'anno 2019.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria rispettivamente con verbali n.17 del 9.6.2019 per la preintesa di CCI 2019-2021 del personale non dirigenziale dell'Ente e con verbale n.40 del 20/12/2019 sullo schema di CCDI per la ripartizione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato relativa all'anno 2019 della dirigenza dell'Ente.

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

#### DELLE SPESE

- L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entre il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:
- a) all'articolo 6, comma 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nall'anno 2009), comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spesa per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalle legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenute nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).
- Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:
- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con populazione > a 40.000 abitanti);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adezione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle detazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abilativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertite, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, conventto, con modificazioni, della legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriale):
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostanuta nell'anno 2011);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

#### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

# 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.igs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Tuttavia, in considerazione dell'emergenza COVID 19 in atto e del rinvio dell'approvazione dei bitanci, si prende atto che nei casi delle società AMR e Artigian Credito l'organo di controllo dei rispettivi enti/società si è riservato di asseverare solo a seguito dell'approvazione del bilancio, mentre nei casi di Start Romagna non è stato fornito alcun prospetto dimostrativo e pertanto si invita alla richiesta urgente da parte dell'Ente ed alla trasmissione al presente collegio della documentazione che perverrà.

SOCIETA' COMUNOLIATE- PARTEIPATR	tredia del	delin delin	eil.	deblo del	and:	£4.	Mesty.
	Comme visitiem	secietà vi Cumara		Consultation (Consultation)	societé d'annus		
Patrimonio mobilità provincia di Rimini	0,00	11,60	-11,60	6.414,30	0,75	6413.60	
Gent sel	2.977,366,35	1345.026,66	367.668,31	6 044 533,60	6.515.516.29	-691,001,69	Control control and the second control and th
Agenzia mobilità remagacia	0,00	0,00	6.08	57.284,71	98.336.71	41,551,80	2
Conaurzio vini	0,00	0,00	00,0	0,00	0,00	2.00	
Artigua credito	0,00	<b>0</b> ,90	0,90	6,03	),O	0,30	
New palaricanse	0,00	0,00	6,04	6.259,00	<b>(15</b> 10)	0,90	en planet and a region of the entered
SSipi	84,453,36	87,453,36	-3,600,60	0,00	Q(X)	2.00	entres and an artist of the state of
Rossegna reque	0	0	Ø	0	0	A married spikes represent the resource of the same of the same	į
Amire spa	Û	0	0	0	Ó		i edeems our courses are
Start Romagna	2100,00			36.723,39	and the state of t		]
Famucie commuti	0,00	0,00		0,00	(4) (3)	till der state og det state og	
Lopida spo				188.374,90	5/-13/1/3	139.120,16	The second section of the background
Aspes spa	87.542,41	87,542,41		39,002,30	39.232.13	SSS	i i
Acer	71.984,79	71.98479		0'00	(37)	graph on the control of the control	
rrs	0,00			0,00	nderskýmmunik kry rik methodiským o nově v Sverevý	ganga aya garagaya ganagaya ganaga aya ka	) magazini miningan
Sipi	Ò	0	0	Q	6	G	Establica de la compania del compania de la compania del compania de la compania del la compania de la compania

#### Neces

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 ha iniziato la procedura di esternalizzazione del servizio IAT come da delibera di C.C. n. 37 del 27/11/2019 e parere del collegio n. 31 del 21/11/2019.

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societario

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha acquisito la partecipazione nella Società "ARTIGIANCREDITO Consorzio Fidi della Piccola e Media Impresa – Società Cooperativa" attraverso l'operazione di fusione per incorporazione della Società "UNIFIDI EMILIA ROMAGNA Società Cooperativa", con sede in Bologna, Via Brugnoli n. 6, P. I.V.A. e C.F. 92002380373, nella Società "ARTIGIANCREDITO TOSCANO Consorzio Fidi della Piccola e Media Impresa – Società Cooperativa", con sede in Firenze, Via della Romagna Toscana n. 6, P. I.V.A. e C.F. 02056250489, con conseguente modifica della denominazione sociale in "ARTIGIANCREDITO Consorzio Fidi della Piccola e Media Impresa – Società Cooperativa", in forma breve "AC Soc. Coop.".

Tale operazione ha avuto luogo con atto di fusione Rep. n. 51.797/25.836 del 05.11.2019, a regito del Notaio Dott. Vincenzo Gunnella di Firenze, registrato a Firenze il 06.11.2019 al n. 18917 Seria 17, iscritto alla C.C.I.A.A. in data 08.11.2019.

A seguito di tale fusione sono state annullate tutte le quote possedute dai soci nella società incorporata e ai soci detenenti in essa una quota pari ad almeno € 250,00 è stata assegnata una quota di pari valore della società incorporante, pertanto il Comune di Riccione, che deteneva nella Società "UNIFIDI EMILIA ROMAGNA Società Cooperativa" una quota di € 13.349,00 (pari alla quota percentuale dello 0,052% del Capitale Sociale), detiene, al 31.12.2019, la medesima quota di € 13.349,00 nella Società "ARTIGIANCREDITO Consorzio Fidi della Piccola e Media Impresa – Società Cooperativa" (pari alla quota percentuale dello 0,023% del Capitale Sociale).

Il Comune aveva aderito alla Società "UNIFIDI EMILIA ROMAGNA Società Cooperativa" in qualita di socio sovventore per sostenere le piccole e medie imprese del territorio, come da deliberazione di C.C.

I) assovereta dai depettivi Organi di revisione e la mancenna dal legale sappresentante dell'ente

Dasseventa dal collegio Revisioni del Consusa

<sup>3)</sup> deti son ascera pervenuti/ precedura in corso di definizione

# Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

# Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, non essendo ancora stato approvato il Bilancio dell'esercizio 2019 per differimento dei termini di legge, come previsto dal D.L. n. 18 del 17.03.2020 "Cura Italia" emanato per l'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

## CONTO ECONOMICO

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

Oishere	TE CONTOURING CONT. PRINTERS CONT.	and the second of the second o	and a second contract to the second contract of the second contract
	CONTO ECONOMICO	2018	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	The state of the s	parties are a series and a promotive and the series are a series and the series are a series and the series are a series a
A-1	Proventi da tributi	44,717,519,52	
A-2	Proventi da fondi pereguativi	0.00	
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi		5.665.222,17
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	4.650.283.60	
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4,265,849,81	592,923,62
A-3-c	Quota agli investimenti	0.00	0.00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.482.350,18	et in an independent of the control
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,639,599,74	ALTONOMY MANAGEMENT OF THE PARTY OF THE PART
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	2.061.50	
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.620.686.92	5.048.484.00
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	16.544,19	0.00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0.00	the second to the house desired to the second to the secon
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.093.246,86	3.070.288.76
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	<b>67.2</b> 05.793,14	62.701.008,82
<del>a jaki kululu kungana kungan</del>		and the state of t	enders and the distribution of the series of
	B) COMPONENT! NEGATIVI DELLA GESTIONE	and the state of t	and the second s
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	648.186,97	
B-10	Prestazioni di servizi	31.674.483,69	27,552,355,68

B-11	Utilizzo beni di terzi	529.992,82	743.029,38
B-12	Trasferimenti e contributi	3.981.769,94	3.977 799,98
B-12-8	Trasferimenti correnti	3,958,144,81	3.953.889.71
-	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni		
B-12-b	pubbliche	0.00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23.825,13	23.910,27
B-13	Personale	16.711.296,36	16.465,824,05
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	9.095.822.81	6.754.081.08
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	378.639,90	393.606,18
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	<b>6,028.6</b> 33,16	5,867,597,63
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Syalutazione dei crediti	2.688.609.75	492,877,27
	Variazioni nelle rimanenze di materia prime e/o beni di		
B-15	consumo (+/-)	0,00	4,949,41
B-16	Accantonamenti per rischi	227,944,86	381,245,85
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0.00
B-18	Oneri diversi di gestione	1.929.801,93	1.102,003,50
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA		
	GESTIONE (B)	<b>64.799.3</b> 59,40	57.653.150,95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI	· ·	
	DELLA GESTIONE (A-B)	<b>2,38</b> 9,889.55	5 047.857.67
		September 1 of the part of the part of the second	and the same of the same and the same
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	t.	engan ayyan ay marang m
	Proventi finanziari	0,00	0,00
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	163.063,00
C-19-a	da società controllate	0,00	00,0
C-19-b	da società partecipate	0,00	183.063.00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0.00
C-20	Altri proventi finanziari	2.323,65	137.885.26
	Totale proventi finanziari	2.323.65	320.948,26
	Oneri finanziari	-	gang alangkan a a mandala ya ta Mara Parakhiri ana ana ara ara ara ara ara ara ara ara
C-21	Interessi ed altri oneri finanziarì	1.263.963,84	1,252,999,18
C-21-a	Interessi passivi	1.263.963.04	1,252,998,18
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0.00
	Totale oneri finanziari	1.263,963,94	1,252,998,18
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.261.640,29	-932.049,92
			and the company of th
		Oliveration of the second of t	
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	en a serior de la companya de deservado de deservado de la companya de la companya de la companya de la companya
D-22	Rivalutazioni	2.190.222,15	0,00
D-23	Svalutazioni	0.00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	2.190.222,15	0,00
		and the second s	
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	annum religios a graphica que la constitución e con	and the second of the second o
E-24	Proventi straordinari	4.953.525.19	9.404.814.59
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	2.880.495,00	562.565.67
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0.00	
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	855.792 16	7,381,361,94
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0.00	592.049,37
E-24-e	Altri proventi straordinari	1.217.238,03	868.837.61
	Totale proventi straordinari	4,953,525,19	9.404.814.59
E-25	Oneri straordinari	<b>1.898.34</b> 3,92	4,723,239,51
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00 2	

	4	:	i de .
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.804.573.78	2,929,772,08
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0.00
E-25-d	Altri oneri straordinari	93.770,14	1,793,467,43
C-20-0	Totale oneri straordinari	1.898.343,92	4.723.239,51
<del></del>			a section of the section of
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.055.181,27	4.681.575,08
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.373.652,68	8,797.362.83
			The second secon
26	Imposte	732.123.63	729.224,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.656.073,24	3.062.157,87

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato positivo, utile, pan a euro 5,658,073,24.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal seguenti elementi:

- incremento dei componenti negativi della gestione
- peggioramento della gestione finanziaria
- peggioramento della gestione straordinaria

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.602.891,97 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 783.690,82 rispetto al risultato del precedenta esercizio pari ad € 3.386.582,79

Non sono presenti proventi da partecipazione.

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:

Ī	Quote di ammortamento		
ľ	2017	2018	2019
t	5,900,120,93	6.261,203,81	6,407.273,06

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del vatore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nei passivo dei patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le

riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento. Tale voce ammonta ad € 855.792.16

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenze economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento del residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori visioni dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di nievazione e valutazione nei precedenti esercizi. Tale voce ammonta ad € 1.804.573,78

Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito. Tale voce ammonta ad € 2.880.495,00

Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il correspettivo o indennazzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni:
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

Tale voce ammonta a. € 0,00

Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accoligono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Tale voce ammonta a: € 0,00

Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese ilquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Tale voce ammonta ad 6 93.770,14

Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinano di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Tale voce ammonta ad € 1.217.238,03

## 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:

	ATTIVO STATO PATRIMONIALE		
A	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0.00	0,00
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0.00	9.90
	B) IMMOBILIZZAZIONI	and a second	

B-I	Immobilizzazioni immateriali		gar ann ann a' ghainn an garainn ann a na ann an ann an ann an ann an
<del>5.</del> 8-1-1	Costi di impianto e di ampliamento	00,00	0.00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0.00	0,00
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere		
B-I-3	dell'ingegno	64.948.15	57,655,65
B-1-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0.00
<del>6-1-5</del>	Awiamento	0.00	0.00
*	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
B-I-6 B-I-9	Altre	758,948,17	798.261,49
D-1-3	Totale immobilizzazioni immateriali	821.896.32	853,927,15
	TORRE HISTODISIZZAZIONI HISTORIAN	ermannen gehall des de telego en apropulare art. esta brenz, en telepopo e en el escerció en en en en	and a supplied to the supplied of the supplied
8-11	Immobilizzazioni materiali (3)	CHANGE OF MEMORY DESCRIPTION OF A PROPERTY AND A MEMORY OF THE A THE TOTAL PARTY.	- Charles and the Control of the Con
8-II-1	Beni demaniali	72.205.058.64	69.181.867,41
B-II-1-1.1	Terreni	6.348.873,42	6.348.825.67
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.337.037.48	4,425,744,07
		61.519.147.74	58,407,297,67
B-II-1-1.3	Infrastrutture Abido and in infrastrutture	0.00	
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	157 906 764 17	160.654.238,72
8-111-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		52,677,035,43
B-III-2-2.1	Terreni	0.00	0.00
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario		104.959.992,31
B-III-2-2.2	Fabbricati	0,00	feme \$0,101, max 422 red ( \$0 to 1100 m m m 1 to 1100 m
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	6,125,35	Secretarian de la company
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0,163,133 0,00	
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario		
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	371.963.01	A. Contraction and secretarial all houses by selfations - decreasings ( passes of product on the page
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	201.026,26	Commentation of the Comment of the c
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	95,021,32	SURTHER PROPERTY AND ADDRESS OF THE PROPERTY O
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	244.514.27	
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0.00	death a human after the heart of the second
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	2.045.293.99	
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7,104,892,89	
	Totale immobilizzazioni materiali	236.618.705,63	233.035.339,26
		Company and the Company of the Compa	i de la companya de la de la companya de la
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	A SERVICE STATE OF SERVICE	25 FMA A07 60
B-IV-1	Partecipazioni in	44.046.207.02	43.231.087.82
B-IV-1-a	imprese controllate	<u>26.943.047.15</u>	With the second
B-IV-1-b	imprese partecipate	17.081.821.07	16.853.722.35
B-IV-1-c	in altri soggetti	21,338,80	
B-IV-2	Crediti verso	0.00	The same of the behavior of the same of th
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0.00	
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	A Transaction of the control of the
B-IV-3	Altri titoli	0.00	AND THE RESERVE OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF
	Totale immobilizzazioni finanziarie		43.231.087.82
·	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	281.483.808,99	277.120.354,23
		manager and remaining the property of the contract of the cont	Control to the second s
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	identification of the control of the	ر در در در این از این
C-I	Rimanenze	18.54-1.19	3, 2002 2010 101 101 101 101 101 101 101 1
***************************************	Totale	16.544,19	10.763,21
C-II	Crediti (2)	all a service and the service of the	and the second of the second o
C-II-1	Crediti di natura tributaria	13.573.010,69	11,884,849,30
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della		
C-II-1-a	sanità	0,00	0,00

C-II-1-b	Altri crediti da tributi	13,573,010,69	11 884,849,30
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	eno.
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	7,746,273,15	4,580 983.65
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	7,450,403,41.	a 369, 170 (cr.)
C-II-2-b	Imprese controllate	9,00 i	a.co.
C-II-2-c	Imprese partecipate	0.00	0,50
C-II-2-d	Altri soggetti	295,869,74	231.805,87
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	2 137 865 27 1	4.495.982,25
C-II-4	Altri crediti	40.095.144,81	8,438,926,47
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0.07
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	29.042.930,20	0.00
	Altri	11,052,214,61	
C-II-4-c	Atti	Marie Carlo de Carlo Car	No. of Contract Contr
	Totale crediti	63.552.293,92	29.401.741,70
<u> </u>	The state of the s	1	enganica de jungo grava como la como calabra do como como como como como como como c
	Attività finanziarie che non costituiscono		
C-III	immobilizzi	0.00	age of the second territories where the second contracts
C-III-1	Partecipazioni	0.00	0.00
C-III-2	Altri titoli	0.00	9.00
<u> </u>	Totale attività finanziarie che non costituiscono	,	
	immobilizzi	0,00	0,00
**************************************		0,00	
C-IV	Disponibilità liquide	0.00	
C-IV-1	Conto di tesoreria	8.508,992,90	
C-IV-1-a	istituto tesoriere	8,508,992,50	9.165,789,60
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	9.00	0.00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	238,017,60	3,049,108,02
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	371.41
<u> </u>	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	·	
C-IV-4	all'ente	0.00	000
V-13-T-	Totale disponibilità liquide	<b>8747.010.50</b>	12.215.269.03
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	72.315.848,61	49.827.773,94
	The same of the sa	Con-District, Proposition	
***************************************	D) RATEI E RISCONTI	Committee the Committee of the Committee	
D-1	Ratei attivi	0.00	0.30
D-1 D-2	Risconti attivi	33,000,03	3,656,16
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	33.00,03	
	TOTALE RATE E MOODING (D)	aga gangan gang kanan kana Kanan kanan ka	Maria de la capa de la capa de la capación de la ca
<u> </u>	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	363.832.657.63	318.761.784.33

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, l'ante provvede annualmente all'aggiornamento degli inventari relativi alle immobilizzazione materiali, finanziaria a rimanenze.

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

#### ATTIVO

#### <u>Immobilizzazioni</u>

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 npenato 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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; esistene rilevazioni sistematiche ed aggiornate 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 11.338.609,75 è stato portato in detrazione della voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

		and the second s
	0.00	81.566.513,42
	204.721.524.67	118.977.032.72
	2.733.971.88	32,403,126,56
	8.978.201.49	8 508 896,49
OB DETTIESSI CI COSCUITE	Marie Commission of Print Commission of Marie Commission of the Co	American programme in the second seco
riserve indisponibili per beni demaniali e patimoriali	193.009.351.50	76,410,526,22
	Market Company of the	
	The second of th	A regional and the contract of the region of the contract of t
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	210.313.005,7	## N. C.
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
		0,00
		والمراوي والمسترين والمراوي المراوي والمسترين ومعروب والمراوي والمسترين
	1.959.625,91	1.731.681,03
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.959.625.91	1.731.681,03
O TRATTAMENTO DI EINE RAPPORTO	The second section of the second section of the second section of the second section is a second section of the second section of the second section of the second section sec	
	0,00	0,00
TOTALE 1.F.K.O		And the state of t
D) DEBIT (1)	no transfer de la companya del companya de la companya del companya de la companya del la companya de la compan	
Debiti da finanziamento	72.080.943.04	71,902,457,41
		12,407,577,17
	0,00	0.00
	25.033.97	33.990.50
	62.271.521,48	59,460,889,74
ACCUMANTAL STATE OF THE STATE O	Sentencial and the sent of the	The second second second
	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve da risultato economico di esercizi precedenti da capitale da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)  C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO TOTALE T.F.R.(C)  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori Debiti verso fornitori	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione 0,000 Riserve 204.721.524.87 da risultato economico di esercizi precedenti 2.733.971.69 da capitale 0,000 da permessi di costruire 8.978.201.49 riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali 193.009.351,50 altre riserve indisponibili 0,000 Risultato economico dell'esercizio 5.658.073.24 TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 210.379.988.41  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza 0,000 Altri 1,959.625.91 TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI 9,000 Altri 1,959.625.91 C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO 0,000 TOTALE T.F.R.(C) 0,000  D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento 72.080.943.04 prestiti obbligazionari 9,784.367.59 v/ altre amministrazioni pubbliche 0,000 verso banche e tesoriere 25.033.97 verso altri finanziatori 62.271.521.43

D-3	Acconti	0,00	Communication of the Control of the
D-4	Debiti per træsferimenti e contributi	2.318.312,95	2.579.084,39
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
<del></del> D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1,828 440,70	1.722.963,74
D-4-c	imprese controllate	0.00	0.00
D-4-d	imprese partecipate	0.00 12,888 <b>83</b> 10,082 2 <b>03</b>	85 146,54
D-4-e	altri soggetti	1 0Z.2.700.0**	1 / 1 U 2566年 U /
D-5	Aftri debiti	39.916.056,29	3.338.385,26
D-5-a	Tributari	804.487,92	1,516,952,43
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	476.811,21	Anna and a second a
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	31,372,830,01	0,00
D-5-d	Altri	5,962,133,85	638.634.14
	TOTALE DEBITI (D)	128.665.099,64	95,958,390,53
A	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI		Till general and the second se
	INVESTIMENTI	Company to the second s	0.00
<u>E-l</u>	Ratei passivi	12.828.333.97	Spring continues of Nation American continues and an experience of the same and the
E-II	Risconti passivi	12.797.549,43	12.415.787,50
E-II-1	Contributi agli investimenti	11 682 683 11	10.930.139,13
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	1 111 000 10	1.486.648,43
E-II-1-b	da altri soggetti		COOL COMPANY CONTRACTOR CONTRACTO
E-II-2	Concessioni pluriennali	30.784,54	33.221,20
E-II-3	Altri risconti passivi TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.450.008,76
		manuschie der State der St	: : : A & A & Mark Mark Mark Mark Mark Mark Mark Mark
.,,	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	383.810.17.3,69	318,751,764,33
	CONTI D'ORDINE	operated years of the former speciments and the entire of	Andrew Commence of the Commenc
	1) Impegni su esercizi futuri	<b>30.336</b> ,793,76	
	2) beni di terzi in uso	0,00	Andreas Commencer Constitution (Constitution Constitution
	3) beni dati in uso a terzi		0.00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00
	5) garanzie prestete a imprese controllate		0.00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
CONTRACTOR OF THE PARTY	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	30.336.793,70	10,198,889,72

#### Patrimonio netto

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

+/-	risultato economico dell'esercizio	-E	2.410.084,63
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		469,503,00
	contributo permesso di costruire restituito	jagjanistjaman (d.). Aggi similar april, oʻrugʻing ilganiya kaya qarab garan balinci april yil kalifati maqalar da Li Amanda yanga yili maqalar samifara e az all	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		ander demonte metre bedeut in vers von von von von von der eine versten demonte demonte de de des vers en en e The second section of the second second second vers von de vers von vers de vers von von vers von vers vers von vers vers vers vers vers vers vers vers
+1 -1 -	con il metodo del patrimonio netto	inage (Section 2011) - 1889 (Section 2014) (Section 2014) (Section 2014) (Section 2014) (Section 2014) (Section 2014)	ngangaran ana anaraman ayan ili sa at fi sa at ha sa at sa sa an Auguna da sa an anaran taha a
eren Languagea	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale inizi	€	172 685, 23
	variazione al patrimonio netto	<b>-€</b>	1.767.894,10

# Il patrimonio netto è così suddiviso:

4 7 9	PATRIMONIO NETTO		INDESICS
,	Fondo di dotazione	E	er Erret der mit der mit der men der stelle bestellt i sich der stelle bestellt i der der stelle bestellt bestell
; ;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;	Riserve	E	204.721.524,87
	da risultato economico di esercizi precedenti	E	2.733.971.98 
4 L	da capitale	€	Market I and where the control of th
<u>.</u>	da permessi di costruire	€	8,978,701,49
<u></u>	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	E	193.005.351,30
4	altre riserve indisponibili	E	Sugardi Naci dell'interna in 1880 della 1977, principal della della internaziona della della compania della della compania della della compania della della compania della
111	risultato economico dell'esercizio	€	5,658,073,24

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

	Importo
fondo di dotazione	the second secon
a riserva	€ 5,658.073,24
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	5,658.073,24
Totale	E C.

## 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:

	Managaraga Managa da area, Palagania da
Ε	1,109,472,54
E	тур. Нурожниковический принципальный межен и принципальный принципальный принципальный принципальный принципальный н
€	II i de la FII d
€	72.587,00
E.	19.845,41
€	746,502,25
É	му
€	en e
É	1.959.625,91
	€ € € €

#### 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 del prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

# Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 12.797.549,43 riferiti a contributi citenuti da

'altre amministrazioni pubbliche' per euro 11.682.563,11 e da 'altri soggetti' per euro 1.114.986,32.

## OSSERVAZIONI

Il collegio osserva quanto segue:

- ricorso ad anticipazione di tesoreria: riscontra con favorevole apprezzamento l'ulteriore diminuzione dei giorni medi di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria (14 gg del 2019 rispetto ai 39gg del 2016 e 135gg del 2017) segno di una tendenza al ritrovato regolare andamento dei flussi di entrata e spesa sia in termini di competenza sia in c/residui che rappresenta il presupposto del mantenimento di soddisfacenti condizioni di liquidità dell'Ente:
- 2) Con riferimento al fondo rischi contenzioso: in mancanza di una relazione dettagliera da parte dell'ufficio legale, nonostante a più riprese sollecita, sullo stato delle cause passive in essere e dei rischi cui l'Ente potrebbe essere chiamato a rispondere mairimonisimente si raccomanda ancora una volta l'amministrazione di vincolare un'ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione a passività potenziali.

#### CONCLUSION

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'esergizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI HEVISIONE