

# COMUNE DI CERDA

Provincia di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

# Sommario

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                         | 5  |
| 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 ..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....              | 15 |
| Risultato di amministrazione.....                                                                | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                         | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                         | 23 |
| Fondo anticipazione liquidità .....                                                              | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                 | 23 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....                                                                     | 24 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....                                                       | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....                                                      | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                            | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                          | 31 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                            | 34 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                          | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                       | 38 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                | 38 |

# **Comune di Cerda**

## **Organo di revisione**

**Verbale n.130 del 12.08.2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Cerda nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 17/06/2020 ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, pervenuto tramite pec del 26.07.2022, e successiva integrazione del 08/08/2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

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

Addì 12/08/2022

#### **L'organo di revisione**

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

## **INTRODUZIONE**

- L'Organo di Revisione del Comune di Cerda nominato con delibera consiliare n. 17 del 17/06/2020, non immediatamente esecutiva,

### **CONSIDERATO CHE**

- con deliberazione di consiglio comunale n.3 del 23/02/2017, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Cerda;
- con Decreto del 16 giugno 2017, con cui il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo Straordinario di liquidazione del Comune di Cerda, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs 267/2000;
- con deliberazione del C.C. n. 48 del 30.11.2020 è stato approvato lo schema di ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020;
- con il parere favorevole della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, è stato approvato dal Ministero dell'Interno - dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, con Decreto 92321 del 14/07/2021, l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020, comunicato con nota della Prefettura di Palermo n. 0104455 del 23/07/2021 ed acquisito al Protocollo dell'Ente in data 26/07/2021 al n. 9743;
- ricevuta in data 26.07.2022e successiva integrazione del 08/08/2022, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 26.07.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a. Conto del bilancio;
  - b. Stato patrimoniale;

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

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

### **RILEVATO**

- che l'Ente è in dissesto dal 23/02/2017;

### **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;

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cerda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 4986 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione né effettivo né presunto.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, in quanto non sono in essere rilievi de quo;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione dell'agente contabile sul fondo di solidarietà sociale Augello Calogera che lo ha reso in data 17/02/2020 con protocollo n. 2580;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili nella persona del Rag. Federico Salvatore;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero di quote di disavanzo in quanto non esistono.

- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto a quello realizzato l'anno precedente;
- nel corso del 2019 l'Ente non ha riconosciuto e finanziato di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |            |                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------|
|                                                                   | 2017       | 2018              | 2019       |
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |            |                   |            |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -        | € 729,56          | € -        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |            |                   |            |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |            |                   |            |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |            |                   |            |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |            | € 4.754,25        |            |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ -</b> | <b>€ 5.483,81</b> | <b>€ -</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2019      | Proventi           | Costi              | Saldo               | % di copertura realizzata |
|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|
| Estumulazioni salme  | € 27.990,84        | € 53.162,26        | -€ 25.171,42        | 52,65%                    |
| Trasporto scolastico | € 18.245,84        | € 26.843,17        | -€ 8.597,33         | 67,97%                    |
| <b>Totali</b>        | <b>€ 46.236,68</b> | <b>€ 80.005,43</b> | <b>-€ 33.768,75</b> | <b>57,79%</b>             |

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

|                                                             |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 1.550.466,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 1.550.466,38 |

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

|                                  | 2017           | 2018           | 2019           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.274.328,97 | € 1.667.751,41 | € 1.550.466,38 |
| di cui cassa vincolata           | € 1.274.328,97 | € 1.667.751,41 | € 1.550.466,38 |

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**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    |
|-----------------------------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € 2.632.981,87 | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € -            | € -            | € -            |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 2.632.981,87 | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,21 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € -            | € -            | € -            |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € -            | € -            | € -            |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 2.632.981,87 | € 2.508.528,81 | € 2.508.528,21 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € 1.358.652,90 | € 840.777,40   | € 958.061,83   |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 1.274.328,97 | € 1.667.751,41 | € 1.550.466,38 |

|                                                                     | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi       | € 2.632.981,87 | € 2.508.528,21 | € 2.508.528,21 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per  | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                               | 365            | 365            | 365            |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata          |                |                | € 1.152.768,33 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)                   | € -            | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

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:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019                                                                                                          |          |                         |                       |                      |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                | 47-      | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui              | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |          | € 1.567.751,41          |                       |                      | € 1.567.751,41        |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +        | € 4.711.270,80          | € 1.778.035,15        | € 163.597,48         | € 1.891.612,53        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +        | € 1.847.832,24          | € 1.386.741,53        | € 232.980,82         | € 1.620.722,35        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +        | € 3.205.629,38          | € 438.867,61          | € 462.376,94         | € 881.244,55          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da erogare (B1)                          | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | <b>=</b> | <b>€ 8.766.732,42</b>   | <b>€ 3.553.544,29</b> | <b>€ 839.955,24</b>  | <b>€ 4.393.599,53</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (summa *)                                                                                         |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +        | € 6.712.031,09          | € 3.566.815,42        | € 922.798,94         | € 4.489.612,16        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amministrate da enti e prestiti obbligazionari                                                           | +        | € 508.200,57            | € 82.178,69           | € 13.560,40          | € 105.739,59          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e modificazioni)                                                         |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 7.220.231,66</b>   | <b>€ 3.658.994,11</b> | <b>€ 936.357,34</b>  | <b>€ 4.595.351,45</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | <b>=</b> | <b>€ 1.546.500,76</b>   | <b>-€ 105.349,82</b>  | <b>-€ 96.402,10</b>  | <b>-€ 201.751,92</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                       |                      |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese interessi (E)                                                                                      | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 1.546.500,76</b>   | <b>-€ 105.349,82</b>  | <b>-€ 96.402,10</b>  | <b>-€ 201.751,92</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +        | € 1.396.628,93          | € 240.488,34          | € 20.566,39          | € 261.054,73          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate su rif. attivo finanziamento                                                                                     | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Arrendamento prestiti                                                                                                    | +        | € 212.529,02            | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)                                                                                | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | <b>=</b> | <b>€ 1.609.187,93</b>   | <b>€ 240.488,34</b>   | <b>€ 20.566,39</b>   | <b>€ 261.054,73</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L2)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L1)</b>                                                                                             | <b>=</b> | <b>€ 1.609.187,93</b>   | <b>€ 240.488,34</b>   | <b>€ 20.566,39</b>   | <b>€ 261.054,73</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +        | € 1.332.171,06          | € 86.862,06           | € -                  | € 86.862,06           |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | <b>=</b> | <b>€ 1.332.171,06</b>   | <b>€ 86.862,06</b>    | <b>€ -</b>           | <b>€ 86.862,06</b>    |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>                                                                                                | <b>=</b> | <b>€ 1.332.171,06</b>   | <b>€ 86.862,06</b>    | <b>€ -</b>           | <b>€ 86.862,06</b>    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 277.016,87</b>     | <b>€ 153.626,28</b>   | <b>€ 20.566,39</b>   | <b>€ 174.192,67</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a m/l termine                                                                                           | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanziarie                                                                               | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spesa per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +        | € 13.204.955,00         | € 8.063.184,51        | € -                  | € 8.063.184,51        |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -        | € 13.204.955,00         | € 8.063.184,51        | € -                  | € 8.063.184,51        |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +        | € 2.853.903,31          | € 1.135.129,41        | € 16.741,45          | € 1.151.970,89        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -        | € 2.987.713,15          | € 1.106.894,25        | € 134.701,81         | € 1.241.596,06        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+L2+M+P+R+S-T+U-V)</b>                                                                                   | <b>=</b> | <b>€ 3.357.464,20</b>   | <b>€ 76.511,64</b>    | <b>-€ 193.796,07</b> | <b>€ 1.550.466,98</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza +

Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### Tempestività pagamenti

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

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

Tale indicatore è stato pari a 127,35.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 395.668,12 come riportato dalla sottostante tabella:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA  |   | 2019              |
|-----------------------------------------|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza              | + | 14.555.126,22     |
| Impegni di competenza                   | - | 13.695.741,16     |
| <b>SALDO</b>                            |   | <b>859.385,06</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01  | + | 451.838,12        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12       | - | 915.555,00        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPENZA</b> |   | <b>395.668,12</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                |
|---------------------------------------------------|----------------|
|                                                   | <b>2019</b>    |
| Gestione di competenza                            |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 859.385,06   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 451.838,12   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 915.555,00   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 463.716,88  |
| Gestione dei residui                              |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 336.950,02   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 7.927,31     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 329.022,71  |
| Riepilogo                                         |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 859.385,06   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 463.716,88  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 329.022,71  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |                |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 2.687.096,55 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b> | € 2.753.742,02 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 2.180.603,94                     | € 2.143.190,57               | € 1.728.035,15          | 80,6290945                        |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.560.722,56                     | € 1.546.139,55               | € 1.386.741,53          | 89,69058                          |
| <b>Titolo III</b> | € 1.161.393,98                     | € 775.340,48                 | € 438.867,61            | 56,60321128                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 882.160,18                       | € 880.574,10                 | € 240.488,34            | 27,31040352                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+) | 142.753,12                                                       |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                           | (-) |                                                                  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+) | 4.464.670,60                                                     |
| 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 Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | (-) | 4.306.818,89                                                     |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 116.332,06                                                       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (-) |                                                                  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (-) |                                                                  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                     | (-) | 92.178,69                                                        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) |                                                                  |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                                          |     | 92.094,08                                                        |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                 | (+) |                                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) |                                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) |                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) |                                                                  |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)                                                                                                                                                             |     | 92.094,08                                                        |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                                                                                       | (-) | 412.382,59                                                       |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) | 83.678,36                                                        |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             | (-) | 403.966,87                                                       |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | (-) | 482.226,33                                                       |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             |     | 78.259,46                                                        |

|                                                                                                                                       |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) |                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 309.085,00        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 880.574,10        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) |                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 86.862,06         |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 799.222,94        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |                   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>                                            |     | <b>303.574,10</b> |
| Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N                                                       | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) |                   |
| <b>Z2/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                     |     | <b>303.574,10</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>1)</sup> (+)/(-)                                      | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>303.574,10</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) |                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) |                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+) |                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) |                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) |                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-) |                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                      |     | <b>395.668,18</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019                                                                        |     | 412.382,59        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                        |     | 83.678,36         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                      |     | <b>100.392,77</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                            |     | 482.226,33        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                      |     | <b>381.833,56</b> |

|                                                                                                                     |     |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                       |     | <b>92.094,08</b> |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                       |     |                  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                    | (-) |                  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                       | (-) |                  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019                                  | (-) | 412.382,59       |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>1)</sup> (+)/(-) <sup>10)</sup> | (-) | 482.226,33       |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>11)</sup>                                                   | (-) | 83.678,36        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                            |     | <b>78.259,46</b> |

Come si evince dalle superiori tabelle l'Ente presenta, per l'anno 2019, un equilibrio complessivo di parte corrente pari ad €. 78.259,46, un equilibrio di bilancio in c/Capitale pari ad €. 303.574,10 ed infine un equilibrio complessivo pari ad €. 381.833,56.

#### ANALISI DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa                                              | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|----------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                |             | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e) = (a) - (b) + (c) - (d)                                        |
| Fondo ampiezzoni liquidati                                     |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            | 0                                                                  |
|                                                                |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            | 0                                                                  |
| Totale Fondo ampiezzoni liquidati                              |             | 0                               | 0                                                                           | 0                                                                          | 0                                                                          | 0                                                                  |
| Fondo perdite società partecipate                              |             | 3.000,00                        |                                                                             |                                                                            |                                                                            | 3.000,00                                                           |
|                                                                |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Totale Fondo perdite società partecipate                       |             | 3.000,00                        | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 3.000,00                                                           |
| Fondo conenzoni                                                |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 7312/0 Fondo rischi conenzoni                                  |             | 79.600,00                       |                                                                             |                                                                            | 10.400,00                                                                  | 90.000,00                                                          |
|                                                                |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            | 0,00                                                               |
| Totale Fondo conenzoni                                         |             | 79.600,00                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 10.400,00                                                                  | 90.000,00                                                          |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(2)</sup>             |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 7311/0 Fondo svalutazione crediti - (DL 25/12 art. 4 comma 17) |             | 874.017,82                      |                                                                             | 412.382,59                                                                 | 152.616,04                                                                 | 1.439.016,45                                                       |
|                                                                |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                     |             | 874.017,82                      | 0,00                                                                        | 412.382,59                                                                 | 152.616,04                                                                 | 1.439.016,45                                                       |
| Accantonamento residui penenti (solo per le regioni)           |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            | 0                                                                  |
|                                                                |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            | 0                                                                  |
| Totale Accantonamento residui penenti (solo per le regioni)    |             | 0                               | 0                                                                           | 0                                                                          | 0                                                                          | 0                                                                  |
| Altri accantonamenti <sup>(1)</sup>                            |             |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| Fondo salario accessorio                                       |             | 154.339,36                      |                                                                             |                                                                            | 110.436,11                                                                 | 264.775,47                                                         |
| Fondo rischi                                                   |             |                                 |                                                                             |                                                                            | 10.000,00                                                                  | 10.000,00                                                          |
| 7414/0 Fondo passività potenziali                              |             | 1.439.586,94                    |                                                                             |                                                                            | -765.678,48                                                                | 673.908,46                                                         |
| Totale Altri accantonamenti                                    |             | 1.593.926,30                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -645.242,37                                                                | 948.683,93                                                         |
| Totale                                                         |             | 2.550.544,12                    | 0,00                                                                        | 412.382,59                                                                 | -482.226,11                                                                | 2.480.700,60                                                       |

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

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

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

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

Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (c).

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

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincenti**

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

| Cap. di conto                                    | Descr. | Capitolo di prima accreditato | Descr.            | Risorse versate, nel bilancio di competenza 2019 | Risorse versate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Saldo credito avanzato nell'esercizio 2019 | Impegni exerc. 2019, decurtati da entrate ricalcolate secondo l'effettiva situazione del risultato di amministrazione | Saldo plus/minus di 2019/2019, decurtato da entrate ricalcolate secondo l'effettiva situazione del risultato di amministrazione | Cancellazione di crediti attivi ricalcolati a diminuzione del risultato a quo del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di crediti passivi ricalcolati da riduzione ricalcolata (liquidazione dei crediti) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 e non impegnati nell'esercizio 2019 | Risorse versate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse ricalcolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------|--------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                  |        |                               |                   | (A)                                              | (B)                                                       | (C)                                        | (D)                                                                                                                   | (E)                                                                                                                             | (F)                                                                                                                                                                                                                   | (G)                                                                                                                                                                                | (H) = (A) + (G) - (E) - (F)                | (I) = (B) + (C) + (D) + (E) - (F)                                 |
| Totale derivanti dalla legge                     |        |                               | Salute Assicurato | 189.361,28                                       |                                                           | 81.678,16                                  | 0,00                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                               | 81.678,16                                  | 271.041,64                                                        |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0,00                                       | 0,00                                                              |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0,00                                       | 0,00                                                              |
| Totale risorse derivanti dalla legge (A1)        |        |                               |                   | 189.361,28                                       |                                                           | 81.678,16                                  | 0,00                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                    | 81.678,16                                  | 271.041,64                                                        |
| Crediti finanziari (semplicità)                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Totale risorse finanziarie da finanziamenti (A2) |        |                               |                   | 0                                                |                                                           | 0                                          | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Crediti derivanti da finanziamenti               |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Totale risorse derivanti da finanziamenti (A3)   |        |                               |                   | 0                                                |                                                           | 0                                          | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Crediti derivanti da contributi                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Totale risorse derivanti da contributi (A4)      |        |                               |                   | 0                                                |                                                           | 0                                          | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Crediti derivanti da contributi                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Totale risorse derivanti da contributi (A5)      |        |                               |                   | 0                                                |                                                           | 0                                          | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Altre risorse                                    |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
|                                                  |        |                               |                   |                                                  |                                                           |                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Totale altre risorse (A6)                        |        |                               |                   | 0                                                |                                                           | 0                                          | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                    | 0                                          | 0                                                                 |
| Totale risorse vincolate (A1+A2+A3+A4+A5)        |        |                               |                   | 189.361,28                                       | 0,00                                                      | 81.678,16                                  | 0,00                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                    | 81.678,16                                  | 271.041,64                                                        |

|                                                                                                                     |                 |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |                 |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |                 |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |                 |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |                 |                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |                 |                  |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | <b>0</b>        | <b>0</b>         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 83.378,36       | 273.041,64       |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0               | 0                |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0               | 0                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        | 0               | 0                |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         | 0               | 0                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 | <b>83378,36</b> | <b>273041,64</b> |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019                                                                                                    | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vin. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 |
|---------------------|----------|-------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |          |                   |          | (a)                                                                                                                                             | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                               | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                               | (f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
|                     |          |                   |          |                                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                              |
| <b>Totale</b>       |          |                   |          | <b>0</b>                                                                                                                                        | <b>0</b>                                                          | <b>0</b>                                                                                                                    | <b>0</b>                                                                                                                                          | <b>0</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>0</b>                                       |
|                     |          |                   |          | <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                |
|                     |          |                   |          | <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>0</b>                                       |

(\*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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;
- c) 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 impegni 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:

| FPV                         | 01/01/2019   | 31/12/2019   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 142.753,12 | € 116.332,06 |
| FPV di parte capitale       | € 309.085,00 | € 799.222,94 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|                                                                                                                                               | 2017         | 2018         | 2019         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                     | € 163.281,99 | € 142.753,12 | € 116.332,06 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                        | € 26.208,00  | € 24.668,15  | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 5.000,00   | € 81.916,97  | € 9.177,87   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                     | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € 132.073,99 | € 36.168,00  | € 107.154,19 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                  | € -          | € -          | € -          |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|                                                                                                    | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | € 900.000,00 | € 309.085,00 | € 799.222,94 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -          | € -          | € 299.907,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 900.000,00 | € 309.085,00 | € 499.315,19 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | € -          | € -          | € -          |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.753.742,02, come risulta dai seguenti elementi:

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                                                       |     | GESTIONE     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                       |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |     |              |               | 1.667.751,41  |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+) | 877.263,08   | 12.992.446,67 | 13.869.709,75 |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-) | 1.071.059,15 | 12.915.935,03 | 13.986.994,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |               | 1.550.466,98  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |               | 1.550.466,98  |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 3.525.234,90 | 1.562.679,55  | 5.087.914,45  |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-) | 2.189.278,28 | 779.806,13    | 2.969.084,41  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-) |              |               | 116.332,06    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-) |              |               | 799.222,94    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>                                                                   | (=) |              |               | 2.753.742,02  |

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

|                                                                                  |  |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                          |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>                 |  | 1.439.016,45        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup> |  |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                    |  |                     |
| Fondo perdite società partecipate                                                |  | 3.000,00            |
| Fondo contenzioso                                                                |  | 90.000,00           |
| Altri accantonamenti                                                             |  | 948.683,93          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                              |  | <b>2.480.700,38</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                           |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                              |  | 273.041,64          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                               |  |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                     |  |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                         |  |                     |
| Altri vincoli                                                                    |  |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                |  | <b>273.041,64</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                         |  |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                              |  | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                      |  | <b>0,00</b>         |

Si evidenzia la composizione degli altri accantonamenti del risultato di amministrazione:

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|-------------------|-------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                   |             | (a)                             | (b)                                                                                       | (c)                                                                        | (d)                                                                                            | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |

|                                    |                            |                     |             |             |                    |                   |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------|
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>     |                            |                     |             |             |                    |                   |
|                                    | Fondo salario accessorio   | 154.339,36          | 0,00        | 0,00        | 110.436,11         | 264.775,47        |
|                                    | Fondo rischi               | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 10.000,00          | 10.000,00         |
| 7414/0                             | Fondo passività potenziali | 1.439.586,94        | 0,00        | 0,00        | -755.678,48        | 673.908,46        |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b> |                            | <b>1.593.926,30</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-645.242,37</b> | <b>948.683,93</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)                       | € 3.486.435,28 | € 2.687.096,55 | € 2.753.742,02 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 2.495.905,82 | € 2.497.733,27 | € 2.480.700,38 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 73.391,00    | € 189.363,28   | € 273.041,64   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 917.138,46   | -€ 0,00        | € 0,00         |

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.

**Nell'esercizio 2019 non sono state utilizzate risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018.**

## ANALLISI 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. n55 del 15/07/2022 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.

### GESTIONE DELLA COMPETENZA

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

|               | Accertamenti<br>2019   | Riscossioni<br>c/competenza | Accertamenti<br>mantenuti<br>(residui com.za<br>2019) | Accertamenti<br>eliminati | Accertamenti<br>reimputati |
|---------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Titolo 1      | € 2.143.190,57         | € 1.728.035,15              | € 415.155,42                                          | -€ 37.413,37              | € 0,00                     |
| Titolo 2      | € 1.546.139,55         | € 1.386.741,53              | € 159.398,02                                          | -€ 14.583,01              | € 0,00                     |
| Titolo 3      | € 775.340,48           | € 438.867,61                | € 336.472,87                                          | -€ 386.053,50             | € 0,00                     |
| Titolo 4      | € 880.574,10           | € 240.488,34                | € 640.085,76                                          | -€ 1.586,08               | € 0,00                     |
| Titolo 5      |                        |                             |                                                       |                           |                            |
| Titolo 6      |                        |                             |                                                       |                           | € 0,00                     |
| Titolo 7      | € 8.063.184,61         | € 8.063.184,61              | € 0,00                                                | -€ 5.141.770,39           |                            |
| Titolo 9      | € 1.146.696,91         | € 1.135.129,43              | € 11.567,48                                           | -€ 1.558.803,09           | € 0,00                     |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 14.555.126,22</b> | <b>€ 12.992.446,67</b>      | <b>€ 1.562.679,55</b>                                 | <b>-€ 7.140.209,44</b>    | <b>€ 0,00</b>              |

|               | Impegni 2019           | Pagamenti in<br>c/competenza | Impegni mantenuti<br>(residui comp.za<br>2019) | Impegni<br>eliminati<br>(economie) | Impegni<br>reimputati |
|---------------|------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Titolo 1      | € 4.306.818,89         | € 3.566.815,42               | € 740.003,47                                   | € 796.904,08                       | € 0,00                |
| Titolo 2      | € 86.862,06            | € 86.862,06                  |                                                | € 10.000,00                        | € 0,00                |
| Titolo 3      |                        |                              |                                                |                                    |                       |
| Titolo 4      | € 92.178,69            | € 92.178,69                  |                                                |                                    | € 0,00                |
| Titolo 5      | € 8.063.184,61         | € 8.063.184,61               |                                                | € 5.141.770,39                     |                       |
| Titolo 7      | € 1.146.696,91         | € 1.106.894,25               | € 39.802,66                                    | € 1.558.803,09                     | € 0,00                |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 13.695.741,16</b> | <b>€ 12.915.935,03</b>       | <b>€ 779.806,13</b>                            | <b>€ 7.507.477,56</b>              | <b>€ 0,00</b>         |

### RESIDUI DETERMINATI CON IL CONTO DI BILANCIO 2018

|               | Residui attivi<br>iniziali al<br>1.1.2019 | Riscossioni       | Minori -<br>Maggiori<br>Residui | Residui attivi<br>finali al<br>31.12.19 |
|---------------|-------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
| Titolo 1      | 2.532.666,86                              | 163.597,48        | -207.897,53                     | 2.161.171,85                            |
| Titolo 2      | 287.114,68                                | 233.980,82        |                                 | 53.133,86                               |
| Titolo 3      | 1.044.235,40                              | 442.376,94        | -129.187,24                     | 472.671,22                              |
| Titolo 4      | 514.468,72                                | 20.566,39         |                                 | 493.902,33                              |
| Titolo 5      |                                           |                   |                                 | 0,00                                    |
| Titolo 6      | 212.559,03                                |                   |                                 | 212.559,03                              |
| Titolo 7      |                                           |                   |                                 | 0,00                                    |
| Titolo 9      | 148.403,31                                | 16.741,45         | 134,75                          | 131.796,61                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>4.739.448,00</b>                       | <b>877.263,08</b> | <b>-336.950,02</b>              | <b>3.525.234,90</b>                     |

|               | Residui<br>passivi iniziali<br>al 1.1.2019 | Pagamenti           | Minori<br>Residui | Residui passivi<br>finali al<br>31.12.19 |
|---------------|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------------|
| Titolo 1      | 1.914.858,65                               | 922.796,94          | -7.903,00         | 984.158,71                               |
| Titolo 2      | 655.171,06                                 |                     | -24,31            | 655.146,75                               |
| Titolo 3      |                                            |                     |                   | 0,00                                     |
| Titolo 4      | 416.021,88                                 | 13.560,40           |                   | 402.461,48                               |
| Titolo 5      |                                            |                     |                   | 0,00                                     |
| Titolo 7      | 282.213,15                                 | 134.701,81          |                   | 147.511,34                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.268.264,74</b>                        | <b>1.071.059,15</b> | <b>-7.927,31</b>  | <b>2.189.278,28</b>                      |

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

|                                      | Insussistenze dei residui<br>attivi | Insussistenze ed<br>economie dei residui<br>passivi |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata      | € 92.515,56                         | € 7.927,31                                          |
| Gestione corrente vincolata          | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione in conto capitale non       | € -                                 | € -                                                 |
| Gestione servizi c/terzi             | € -                                 | € -                                                 |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 92.515,56                         | € 7.927,31                                          |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 5.087.914,45 di cui:

- euro 3.525.234,90 da gestione residui;
- euro 1.562.679,55 da gestione competenza 2019.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.969.084,41 di cui:

- euro 2.189.278,28 da gestione residui;
- euro 779.806,13 da gestione competenza 2019.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | 2013 e<br>precedenti | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019                | Totale              |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 735.729,14           | 217.016,86        | 307.999,95        | 194.247,70        | 391.590,36        | 314.587,84        | 415.155,42          | 2.576.327,27        |
| Titolo 2      |                      |                   |                   |                   |                   | 53.133,86         | 159.398,02          | 212.531,88          |
| Titolo 3      | 20.969,40            | 25.712,07         | 99.483,89         | 41.858,24         | 20.348,24         | 264.299,38        | 336.472,87          | 809.144,09          |
| Titolo 4      | 18.919,54            | 180.363,07        | 291.888,92        |                   | 2.730,80          |                   | 640.085,76          | 1.133.988,09        |
| Titolo 5      |                      |                   |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 6      | 212.559,03           |                   |                   |                   |                   |                   |                     | 212.559,03          |
| Titolo 7      |                      |                   |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 9      | 110.621,51           | 18.740,14         | 2.434,96          |                   |                   |                   | 11.567,48           | 143.364,09          |
| <b>Totale</b> | <b>1.098.798,62</b>  | <b>441.832,14</b> | <b>701.807,72</b> | <b>236.105,94</b> | <b>414.669,40</b> | <b>632.021,08</b> | <b>1.562.679,55</b> | <b>5.087.914,45</b> |

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | 2013 e precedenti | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | Totale              |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 448.196,38        | 34.434,90         | 219.891,88        | 225.182,54        | 185.368,70        | 231.806,52        | 740.003,47        | 2.084.884,39        |
| Titolo 2      | 294.424,54        |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 294.424,54          |
| Titolo 3      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo 4      |                   | 402.461,48        |                   |                   |                   |                   |                   | 402.461,48          |
| Titolo 5      |                   |                   | 928,34            | 16.767,00         | 47.874,89         | 81.941,11         | 39.802,66         | 187.314,00          |
| Titolo 7      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00                |
| <b>Totale</b> | <b>742.620,92</b> | <b>436.896,38</b> | <b>220.820,22</b> | <b>241.949,54</b> | <b>233.243,59</b> | <b>313.747,63</b> | <b>779.806,13</b> | <b>2.969.084,41</b> |

|                             | Esercizi precedenti | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019               | FCDE al 31.12.2019 |
|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-------------------------------------------------------|--------------------|
| Residui iniziali            | € -                 | € 154.685,52 | € -          | € -          | € -          | € -  | € 122.443,95                                          | € -                |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 32.241,57  | € -          | € -          | € -          | € -  | Incasso competenza OSL                                |                    |
| Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 21%          | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      |      |                                                       |                    |
| Residui iniziali            | € 926.137,62        | € 215.679,49 | € 207.019,85 | € 434.356,82 | € 449.768,92 | € -  | € 1.205.811,61                                        | € 1.140.135,36     |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € 70.175,43         | € 30.123,49  | € 10.508,74  | € 42.766,40  | € 109.742,28 | € -  | € 1.941.540,17                                        |                    |
| Percentuale di riscossione  | 8%                  | 14%          | 5%           | 10%          | 24%          |      | Le riscossioni anni precedenti sono di competenza OSL |                    |
| Residui iniziali            | € 7.246,01          | € -          | € 5.377,45   | € 4.550,00   | € 5.773,26   | € -  | € 25.583,87                                           | € -                |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € 2.378,14   | € 246,27     | € 2.136,02   | € -  |                                                       |                    |
| Percentuale di riscossione  | 0%                  | #DIV/0!      | 44%          | 5%           | 37%          |      |                                                       |                    |
| Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € 2.512,50   | € -  | € -                                                   | € -                |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € 2.512,50   | € -  |                                                       |                    |
| Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | 100%         |      |                                                       |                    |
| Residui iniziali            | € 12.157,40         | € 2.310,60   | € 81.482,92  | € 82.297,65  | € 321.944,30 | € -  | € 378.776,45                                          | € 241.962,40       |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.859,13          | € 2.439,57   | € 48.166,54  | € 82.297,65  | € 153.592,81 | € -  | Le riscossioni anni precedenti sono di competenza OSL |                    |
| Percentuale di riscossione  | 15%                 | 105%         | 59%          | 100%         | 48%          |      |                                                       |                    |
| Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € 2.036,17   | € -  | € 6.650,28                                            | € -                |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € 2.036,17   | € -  |                                                       |                    |
| Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | 100%         |      |                                                       |                    |
| Residui iniziali            | € 530,15            | € 3.460,02   | € 3.707,15   | € 15.232,34  | € 73.272,51  | € -  | € -                                                   | € -                |
| Riscosso c/residui al 31.12 | € 481,98            | € 1.063,06   | € 3.707,15   | € 15.232,34  | € 43.136,17  | € -  | € 65.600,55                                           | € 41.905,63        |
| Percentuale di riscossione  | 91%                 | 31%          | 100%         | 100%         | 59%          |      | Le riscossioni anni precedenti sono di competenza OSL |                    |