

***UNIONE DEI COMUNI MONTANI  
COLLINE DEL FIORA***

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI RENDICONTO 2019 E DOCUMENTI  
ALLEGATI**

**UNIONE DEI COMUNI MONTANI  
COLLINE DEL FIORA**  
Provincia di Grosseto

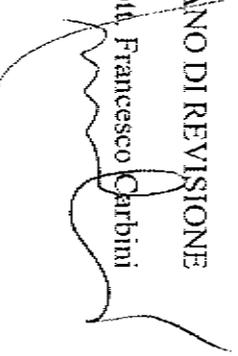
**Relazione dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Carbini



## Sommarario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Premesse e verifiche .....	8
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
CONTO ECONOMICO .....	37
STATO PATRIMONIALE.....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43
CONCLUSIONI.....	43



## UNIONE DEI COMUNI MONTANI COLLINE DEL FIORA

Organo di revisione

Verbale n. 34 del 16/07/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

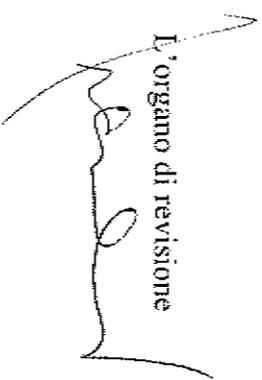
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
-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

approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario dell'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pitigliano, li 16/07/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il Sottoscritto Dott. Francesco Carbini, Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora, nominato con delibera dell'organo consiliare n.21 del 29/11/2018; ricevuta in data 03/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta n 44 del 29/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 11/06/2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n 19
di cui variazioni di Consiglio	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....



Segnatamente, le variazioni di bilancio sono le seguenti:

**VARIAZIONI DI CONSIGLIO.**

Deliberazione di Consiglio n. 8 del 01/03/2019 “Ratifica deliberazione di Giunta n 10 del 22/01/2019 variazione al bilancio provvisorio in corso di gestione ai sensi dell'art 165 comma 7 e 175 comma 5-bis tuel”

Deliberazione di Consiglio n. 13 del 29/03/2019 “Ratifica deliberazione di giunta n 22 del 21/03/2019 “I variazione al bilancio di previsione - variazione d'urgenza ex art 175 comma IV d.lgs 267/2000”

Deliberazione di Consiglio n 31 del 27/09/2019 “Ratifica variazione al bilancio di previsione adottata con delibera di Giunta n 64 del 23/09/2019”

Delibera di Consiglio n 32 del 27/09/2019 “Variazione al bilancio di previsione 2019/2021”

Deliberazione di Consiglio n. 28 del 18/07/2019 “Bilancio di previsione 2019/2021. Salvaguardia degli equilibri e assessment generale ex art 175 e 193 tuel.”

Deliberazione di Consiglio n. 36 del 28/11/2019 “Variazione al bilancio di previsione 2019/2021”

**VARIAZIONI ADOTTATE DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO.**

Determina n 37 del 06/08/2019 “variazioni compensative tra capitoli di spesa relativi a medesimi macroaggregati appartenenti al medesimo programma di spesa”.

Determina n 46 del 22/10/2019 “variazioni compensative tra capitoli di spesa relativi a medesimi macroaggregati appartenenti al medesimo programma di spesa”.

**VARIAZIONI ADOTTATE DALLA GIUNTA**

Deliberazione di Giunta n 10 del 22/01/2019 “Variazione al bilancio provvisorio in corso di gestione ai sensi dell'art 165 comma 7 e 175 comma 5-bis tuel”

Deliberazione di giunta n 22 del 21/03/2019 “I variazione al bilancio di previsione - variazione d'urgenza ex art 175 comma IV d.lgs 267/2000”

Deliberazione di Giunta n 25 del 29/03/2019 “Variazione di cassa a seguito del riaccertamento ordinario dei residui”;

Deliberazione di Giunta n 26 del 11/04/2019 “I variazione al PEG”;

Deliberazione di Giunta n 31 del 19/04/2019 “I prelievo dal fondo di riserva e Variazione al PEG”;

Deliberazione di Giunta n 41 del 24/05/2019 “II variazione al bilancio di previsione - variazione d'urgenza ex art 175 comma IV d.lgs 267/2000”

Deliberazione di Giunta n 44 del 31/05/2019 “III variazione al bilancio di previsione - variazione d'urgenza ex art 175 comma IV d.lgs 267/2000”

Deliberazione di Giunta n 51 del 27/06/2019 “IV variazione al bilancio di previsione - variazione d'urgenza ex art 175 comma IV d.lgs 267/2000”

Deliberazione di Giunta n 59 del 04/09/2019 “II variazione al PEG”;

Deliberazione di Giunta n 60 del 04/09/2019 “II prelievo dal fondo di riserva e Variazione al PEG”;

Deliberazione di Giunta n 64 del 23/09/2019 “Variazione al bilancio di previsione - variazione d'urgenza ex art 175 comma IV d.lgs 267/2000”

Deliberazione di Giunta n 69 del 08/10/2019 riallineamento automatico di cassa

Deliberazione di Giunta n 70 del 08/10/2019 “III variazione al PEG”;

Deliberazione di Giunta n 81 del 04/12/2019 “IV variazione al PEG”;

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

#### **RIPORTA**

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



<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Premesse e verifiche**

L'Unione dei Comuni Colline del Fiora registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.14.101 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio*";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:
  - Deliberazione di Giunta n. 13 del 14/02/2020 "Approvazione rendiconto agente contabile Enzo Giuliani (anno 2019);
  - Deliberazione di Giunta n. 4 del 21/01/2020 "Approvazione rendiconto economo – Riccardo Severini (anno 2019);
  - Deliberazione di Giunta n. 39 del 24/06/2020 "Conti di gestione degli agenti contabili (anno 2019) analisi e parifica con la contabilità);
- 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;
- L'ente con deliberazione di Giunta n.41 del 24/06/2020 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;

- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha rilevato debito fuori bilancio.

### 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)	1.198.498,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.198.498,67

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.125.469,03	1.162.340,75	1.198.498,67
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'ente alla data del 31/12/2019 non si è dotato della cassa vincolata. Si invita l'Ente ad attenersi ai principi contabili nel più breve tempo possibile.

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

Nel corso dell'esercizio 2019, l'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 212.211,63

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 135.396,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 154.762,24 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		212.211,63
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)		76.815,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		0,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>		<b>135.396,57</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		135.396,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-19.365,67
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>		<b>154.762,24</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>		
Gestione di competenza		<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	-€	404.421,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	908.218,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	536.031,39
<b>SALDO FPV</b>	<b>€</b>	<b>372.187,49</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	9.29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	155.012,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>155.003,58</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	404.421,33
<b>SALDO FPV</b>	€	372.187,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	<b>155.003,58</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	244.445,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	560.367,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€</b>	<b>772.578,71</b>

\* 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	Incassi in	%
		c/competenza (A)	c/competenza (B)	
<b>TITOLO I</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/01
<b>TITOLO II</b>	€ 2.949.768,50	€ 2.491.970,25	€ 2.111.759,01	84,74254498
<b>TITOLO III</b>	€ 68.417,13	€ 34.840,94	€ 34.294,36	98,43121339
<b>TITOLO IV</b>	€ 222.230,00	€ 24.059,12	€ 24.059,12	100
<b>TITOLO V</b>	€ 1.998,00	€ -	€ -	#DIV/01

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	554.989,94
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.526.811,19
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	(-)	2.649.805,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	337.204,26

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	(-)	21.703,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>73.088,17</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	121.336,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b> (O1=G+H+I-L+M)		<b>194.424,94</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.815,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>117.609,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.365,67
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>136.975,55</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	123.108,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	353.228,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.059,12
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	(-)	283.782,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	198.827,13
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) =</b> P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		<b>17.786,69</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>17.786,69</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>17.786,69</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>212.211,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		76.815,06
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>135.396,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	19.365,67
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>154.762,24</b>



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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>194.424,94</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	121.336,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	76.815,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	19.365,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>15.638,78</b>

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E:4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E:5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E:5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E:5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inscrive la quota corrente del totale della colonna e) dell'allegato n/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inscrive la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato n/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
- (3) Inscrive l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato n/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".





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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- 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	554.989,94	337.204,26
FPV di parte capitale	353.228,94	198.827,13
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	€ 534.659,63	€ 554.998,94	€ 337.204,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4/a del principio contabile A/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	€ -	€ -	€ -
- 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, e conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 763.232,88	€ 353.228,94	€ 198.827,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 972.582,29, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1162340,75
RISCOSSIONI	(+)	737782,75	3251373,29
PAGAMENTI	(-)	827559,81	3125438,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		3952998,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		1198498,67
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1424816,69	463639,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			1888455,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	629345,37	993995,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)		1623340,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)		337204,26
			198827,13
			927582,29

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	786.125,52	943.084,49	€ 927.582,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	524.371,85	645.669,33	€ 703.118,72
Parte vincolata (C)	107.714,37	156.297,89	€ 42.026,50
Parte destinata agli investimenti (D)	30.358,86	16.228,47	€ -
Parte disponibile (B=C-A-B-C-D)	123.680,44	124.888,80	€ 182.437,07

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato

- di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:
- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	82.639,00			25.200,00	107.839,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio				497,77	497,77
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	43.108,70			93.000,00	136.108,70
Altro					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>125.747,70</b>			<b>118.697,77</b>	<b>244.445,47</b>

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

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 24/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 24/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.157.290,56	€ 737.782,75	€ 1.424.816,69	€ 5.308,88
Residui passivi	€ 1.468.327,94	€ 827.559,81	€ 629.345,37	-€ 11.422,76

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

	Insusistenze dei residui attivi	Insusistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 5.994,76
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 264,56
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9,60
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 5.153,81
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 11.422,73

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 conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi	Residui iniziali	€ -	€ -	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	€ -	FGDE al/ 31.12.2019
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	-	-	-	-	-	€ -	-	-
Tassa -- Tira - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	-	-	-	-	-	€ -	-	-
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ 413,16	€ 619,74	-	-	-	-	-	€ 1.652,64	€ -	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
	Residui iniziali	€ -	€ -	-	-	-	-	-	€ -	-	-
Preventi accreditato	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	-	-	-	-	-	€ -	-	-
Preventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	-	-	-	-	-	€ -	-	-
Preventi canoni deprezzazione	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	-	-	-	-	-	€ -	-	-

Si dà atto che l'Unione dei Comuni Montani Colline del Fiora riguardo ai residui attivi derivanti da "fitti attivi e canoni patrimoniali" ha inoltrato con nota (prot n 1848 del 12/04/2019) avente ad oggetto "Risoluzione per morosità contratto agrario di affitto fondo rustico -- Loc Terra Rossa Pitigliano".

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 30.644,70

Metodo semplificato	
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	30.644,70
Media dei rapporti	
Media ponderata	
<b>IMPORTO EFFETTIVO ACCANTONATO</b>	<b>30.644,70</b>

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Segnatamente, i contenziosi pendenti sono i seguenti:

Pratica	Oggetto	Udienza	Status e adempimento	Note
Loss Peter Thomas	Ricorso avverso ordinanza ingiunzione ( L. 24.11.1981 n. 689)	23/03/2019	Definita con revoca del Decreto Ingiuntivo	Atteso che, incorso del lungo tempo trascorso dal momento della violazione, stato sarebbe complesso ricostruire le prove per una difesa in giudizio, onere a carico dell'Ente. Al fine di evitare ulteriori danni all'ente si è provveduto in autotutela all'annullamento del decreto

					ingiuntivo a carico di Lossi Peter Thomas, Prot. n. 6861 del 04/10/2011, con il quale si ordinava di pagare a titolo di sanzione amministrativa la somma di €. 900,00 oltre € 7,70 per spese postali e di notifica, pari ad euro 907,70 e contestualmente provvedere all'archiviazione del procedimento a carico del ricorrente.
Galgano Maria Beatrice Luisa Natascia	Richiesta risarcimento danni n- Misura 112 PSR Premio Giovani		Emessa Sentenza di condanna - Causa N.G.R 2465-2015 - sentenza n. 722/19	Sentenza di condanna - Pagata da ARTEA comprese le spese legali di controparte- Rimane da liquidare le spese del legale di fiducia dell'Unione	
Billi Sante ( 3 procedimenti)	Ricorso avverso ordinanza ingiunzione ( L.24.11:1981 n. 689)	15/10/2020	Rinvio per chiarimenti richiesti al ricorrente ed eventuale discussione		
Leoni Fabrizio	Ricorso avverso ordinanza ingiunzione ( L.24.11:1981 n. 689)		Emessa sentenza favorevole - Smt Trib. Grosseto sez. Civile n. 638/2019	Il ricorrente ha presentato il ricorso in Corte di Appello Firenze - L'ente valuterà la costituzione di giudizio a tal fine è stato acquisito un progetto di notula dell'avvocato di fiducia nominato per il I grado.	
Tiemme SRL	Ricorso avverso Gara CUA -- Affidamento servizio		Emessa sentenza favorevole TAR Toscana n. 800/2020 del 26/06/2020	Pagata la notula dell'avvocato di fiducia	

	Trasporto scolastico C.di Sorano - Lotto n. 2			
Biondi Alessandro	Richiesta risarcimento danni - Misura 9.5		Emessa sentenza favorevole di 1° Grado dal Tribunale di Grosseto- Sent. N. 171/2019	Presentato ricorso al TAR L'Amministrazione si è costituita in giudizio in data 05/02/2020. In attesa di giudizio

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 10.000,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
RAMA S.P.A.	€ 104.230,00	€ 0,12	€ 125,08	€ 10.000,00
GROSSETO SVILUPPO (I DATI SI RIFERISCONO AL 2017)	€ 188.613,00	€ 4,34	€ 8.185,80	
			€ -	

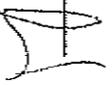
#### Fondo indennità di fine mandato

Non è prevista indennità di fine mandato per il Presidente dell'Unione.

#### Altri fondi e accantonamenti

Nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2019, l'Ente ha accantonato la somma di Euro 592.474,92.

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



**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	412.074,32	184.782,94	-227.291,38
203	Contributi agli investimenti		90.000	90.000
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		9.000	9.000
	<b>TOTALE</b>	<b>412.074,32</b>	<b>283.782,94</b>	<b>-128.291,38</b>

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.375,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.490.569,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 68.651,77	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 2.568.596,64	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 256.859,66	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 3.513,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 253.346,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-F)	€ 3.513,29	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>13,68%</b>

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

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 73.368,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 21.703,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 51.665,33

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



Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	113.571,74	93.985,95	73.368,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	19.585,79	20.617,35	21.703,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>93.985,95</b>	<b>73.368,60</b>	<b>51.665,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.740,00	14.232,00	14.101,00
Debito medio per abitante	6,38	5,16	3,66

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	5.630,77	4.599,21	3.513,29
Quota capitale	19.585,79	20.617,35	21.703,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>25.216,56</b>	<b>25.216,56</b>	<b>25.216,56</b>

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

#### Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso alcuna garanzia.

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

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

#### Strumenti di finanza derivata

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

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente in quanto Unione dei Comuni non chiamato a contribuire al rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio ex patto di stabilità per l'anno 2019 stabiliti dall'art 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate**

L'ente non dispone di cespiti relativi ad entrate di natura tributaria, le uniche entrate ascrivibili al titolo I sono costituite da incassi relativi a pagamenti effettuati su vecchi ruoli della bonifica (delega non più gestita) riscossi mediante l'agenzia di Equitalia (oggi sostituita dall'Agenzia delle Entrate) detti ruoli sono in esaurimento per cui le entrate accertate per cassa nell'anno 2019 sono il frutto dei pagamenti eseguiti in ritardo e riguardano anche vecchi ruoli della estinta Comunità Montana.

**IMU**

L'ente non dispone di cespiti relativi a entrate tributarie

**TASI**

L'ente non dispone di cespiti relativi a entrate tributarie

**TARSU-TIA-TARI**

L'ente non dispone di cespiti relativi a entrate tributarie

**Contributi per permessi di costruire**

L'ente non gestisce tale servizio

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

L'ente non gestisce tale servizio.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 206,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.446,06	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.446,06	100,00%
Residui della competenza	€ 206,58	
Residui totali	€ 1.652,64	
FCDE al 31/12/2019		0,00%



**Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	781.766,64	680.871,36	-100.895,28
102 imposte e tasse a carico ente	87.896,13	118.408,21	30.512,08
103 acquisto beni e servizi	1.332.477,77	1.310.647,74	-21.830,03
104 trasferimenti correnti	529.309,16	515.934,04	-13.375,12
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	4.599,21	3.513,29	-1.085,92
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	16.769,60	20.430,79	3.661,19
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.752.818,51</b>	<b>€ 2.649.805,43</b>	<b>-103.013,08</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (nel corso del 2019 non vi sono state assunzioni di tale fattispecie);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100% (non riguarda le Unioni dei Comuni);
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.082.406,00	€ 675.470,62
Spese macroaggregato 103	€ 12.500,00	€ 4.480,59
Irap macroaggregato 102	€ 73.502,00	€ 42.473,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.168.408,00</b>	<b>€ 722.425,07</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 87.213,88	€ 105.293,63
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.081.194,12</b>	<b>€ 617.131,44</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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



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

Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'Ente ha rispettato il limite massimo per gli incarichi di collaborazione autonoma stabiliti dall'art 14 del D.L. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale 2012:

- 4.5 con la spesa di personale pari o inferiore al a 5 milioni di Euro
- 1.1% con la spesa di personale superiore a 5 milioni di Euro

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dell'art 14 del dl 66/2014 non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultati dal conto annuale 2012:

- 4.2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di Euro
- 1.4% con spesa do personale superiore a 5 milioni di Euro.

**Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza per l'anno 2019

**Spese per autovetture (Art 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art 5 comma 2 del D.L. 95/2012 non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture per servizi istituzionali di tutela dell'ordine e dalla sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica**

Gli incarichi di natura informatica attribuiti dall'Ente alla Soc. Nel Spring (Società partecipata a capitale interamente pubblico) sono attribuite nel rispetto delle disposizioni di cui all'art 1 comma 146 147 L. 228 del 24/12/2012 per l'organizzazione e gestione della rete informatica interna dal momento che l'ente non dispone di professionalità in merito.

**Limitazioni acquisto immobili**

Non risulta spesa impegnata per acquisto di immobili.

**Limitazioni acquisto mobili e arredi**

Non risulta spesa impegnata per tale tipologia.

**Interessi passivi e oneri finanziari**

In rapporto alle entrate accertate ai primi tre titoli (Euro 2.526.811,19) l'incidenza degli interessi passivi è pari allo 0,14%





ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente o indirettamente.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (Art.20 D.Lgs 175/2016)**

Con deliberazione di Consiglio n 40 del 20/12/2019 "Revisione periodica delle partecipazioni ex art 20 del 19 agosto 2016 n 175 e s.m.i ricognizioni partecipazioni possedute al 31/12/2018 individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare l'Ente con proprio provvedimento motivato ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni da alienare o valorizzare, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro realizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art 20 del d.lgs 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

- **R.A.M.A spa (quota di partecipazione 0,12%)**

Relativamente alla cessione della partecipazione, si segnala che è stata conclusa la procedura stessa e l'Unione resta in attesa di comunicazioni da parte di R.A.M.A. Spa in ordine alla valutazione e liquidazione delle proprie azioni in base al richiamato art. 24 co. 5 DLgs 175, in seguito alla richiesta di recesso.

- **GROSSETO SVILUPPO spa (quota di partecipazione 0,001%)**

La società è stata posta in liquidazione al 02/08/2017. Veniva approvato in data 18/07/2018 in Assemblea dei soci, parte ordinaria, il piano di liquidazione, nella stessa data in Assemblea parte straordinaria, veniva approvato l'adeguamento dello statuto alle norme dettate dal d.lgs 175/2016 e successive modificazioni e/o integrazioni e contestualmente si provvedeva alla trasformazione della spa in srl. Che la società risulta essere iscritta al registro delle imprese CCIAA in data 09/08/2018 come "GROSSETO SVILUPPO A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE O IN FORMA ABBREVIATA GROSSETO SVILUPPO SRL IN LIQUIDAZIONE" codice fiscale 01064080532 dal quale risulta impegnato ad oggi 1 solo dipendente e nominato l'Organo monocratico di controllo con un compenso di Euro 4.000 annui.

Il progetto di liquidazione prevede la conclusione della liquidazione e la cancellazione della società al 31/12/2022. Tale data è comunque indicativa e potrebbe subire variazioni causate da eventi non dipendenti dalla volontà dei liquidatori non ultimi l'atteggiamento del Ministero e l'andamento del mercato immobiliare.

Stato di attuazione:

- Proseguono i lavori per la ristrutturazione e la ricollocazione sul mercato degli uffici dell'incubatore di Scarlino.
- Riduzione dei dipendenti ad una sola unità e razionalizzazione delle risorse.
- Trattative con il Ministero del Lavoro al fine di ottenere la possibilità di alienare gli immobili degli incubatori prima del 2021.
- Verifica della rimodulazione delle esposizioni bancarie.

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
R.A.M.A spa	0,12	1.410.159,00				610.806,00 (anno 2016)
Grosseto Sviluppo	4,34	3.948.670,00	Il dato è riferito al 2017			320.705,00 (anno 2016)
Fabbrica Ambiente Rurale	0,01	42.230,00				
Net spring	1	219.576,00				

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

**CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari a € 13.860,32

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

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

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

	2017	2018	2019
	92.707,87	92.939,51	98.267,77

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi		4.797,29		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.862.699,73	2.725.428,26		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.491.970,25	2.725.428,26		A5a
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	370.729,48			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.078,58	130.969,61	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	208,58	708,58		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.872,00	130.263,03		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-88.361,42	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	34.841,99	18.635,99	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.908.620,30</b>	<b>2.791.469,73</b>		

		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.457,84	281.722,15	B6	B6
10	Prestitazioni di servizi	1.063.446,64	1.046.088,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.274,66	1.099,22	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	605.934,04	529.309,16		
	<i>Trasferimenti correnti</i>	515.934,04	529.309,16		
	<i>Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.</i>	90.000,00			
13	Personale	678.882,30	773.694,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	98.267,77	142.949,88	B10	B10
	<i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
	<i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	98.267,77	92.930,51	B10b	B10b
	<i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
	<i>d</i> Svalutazione dei crediti		50.010,37	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	70.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	39.552,64	24.758,52	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.812.816,89</b>	<b>2.799.621,33</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>95.804,41</b>	<b>-8.151,60</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
	<i>a</i> da società controllate				
	<i>b</i> da società partecipate				
	<i>c</i> da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,51	54,52	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,51</b>	<b>54,52</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.513,29	4.599,21	C17	C17
	<i>a</i> Interessi passivi	3.513,29	4.599,21		
	<i>b</i> Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.513,29</b>	<b>4.599,21</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-3.512,78</b>	<b>-4.544,69</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni		58.939,61	D18	D18
23	Svalutazioni		-58.939,61	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	31.511,02	71.642,17	E20	E20
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire				
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.000,00			
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.011,02	71.642,17		E20b
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	4.500,00			E20c
	<i>e</i> Altri proventi straordinari				
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>31.511,02</b>	<b>71.642,17</b>		
26	Oneri straordinari	11.547,73	14.248,53	E21	E21

a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.547,73	14.248,53		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	9.000,00			E21d
	Totale oneri straordinari	11.547,73	14.248,53		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	19.963,29	67.393,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	112.254,92	103.636,96		
26	Imposte (*)	98.394,60	76.458,29	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.860,32	27.178,67	23	23

**STATO PATRIMONIALE**

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilitazioni immateriali	2019
Immobilitazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilitazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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

**ATTIVO**

*Immobilitazioni*

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

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* effettuato la conciliazione tra inventario contabile e inventario fisico.

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

*Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 30.644,70 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.857.811,12
(+)	FCDE economica	€	30.644,70
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.888.455,82</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	13.860,32
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniz	-€	953.934,11
	variazione al patrimonio netto	-€	940.073,79

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	2.225.974,58
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	27.178,67
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.990,00
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>13.860,32</b>

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	€ 13.860,32
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 13.860,32</b>

Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controverse	€ 70.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 10.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività	€ -
<b>totale</b>	<b>€ 80.000,00</b>

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€ 1.675.006,14
(-)	Debiti da finanziamento	€ 51.665,33
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.623.340,81</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Ralei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 370.729,48 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Si raccomanda l'attività di definizione dei residui attivi datati con lo scopo di riequilibrare la struttura finanziaria del bilancio dell'ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

