

# COMUNE DI ANDORA

Provincia di SAVONA

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PATRIZIA GIANNETTI

<b>E</b>
Comune di Andora Comune di Andora
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0017479/2020 del 31/07/2020 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

# Comune di ANDORA

## Organo di revisione

Verbale n. 28 del 20/07/20

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Andora, lì 20/07/20

L'organo di revisione  
Dott.ssa Patrizia Giannetti

<b>E</b>
Comune di Andora Comune di Andora
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0017479/2020 del 31/07/2020 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Patrizia Giannetti** revisore **nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 16/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 15/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 128 del 10/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.83 del 22/12/2003 e ss.mm.ii

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, a partire dalla data dell'incarico;
- ◆ 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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

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

## ◆ RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Andora registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.475 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere inadempiente rispetto alla scadenza del termine per l'approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2019, prorogato dal dl 18/20 AL 30/06/2020, a seguito delle problematiche generate dalla situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione della pandemia;

- 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, ad esclusione del rendiconto della gestione 2019;

- 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Ha partecipato all'Unione dei Comuni Valmerula e Montarosio fino alla data del 12/08/2019, dato in cui l'Unione dei Comuni è stata posta in liquidazione
- Non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	no
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	no
11.1.c) <i>Lease-back</i>	no
11.1.d) <i>Project financing</i>	no
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	no
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	no

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 36.463,95 di cui euro 36.463,95 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 6.920,62	€ 18.754,74	€ 35.281,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.342,00	€ 229.737,49	€ 1.182,71
<b>Totale</b>	<b>€ 8.262,62</b>	<b>€ 248.492,23</b>	<b>€ 36.463,95</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 415.135,27
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

L'Ente ha istituito il vincolo sull'avanzo nel Fondo pagamento debiti fuori bilancio per Euro 415.135,27 in quanto ampiamente capiente;

si specifica che gran parte del debito fuori bilancio avrà in contropartita la riacquisizione di un bene immobile e per la restante parte si riferisce a lavori urgenti ed indifferibili rimasti bloccati durante l'emergenza epidemiologica.

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 63.475,00	€ 131.522,05	-€ 68.047,05	48,26%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 190.652,37	€ 267.532,73	-€ 76.880,36	71,26%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 29.776,27	€ 71.167,82	-€ 41.391,55	41,84%	
Trasporto scolastico	€ 10.633,46	€ 105.230,46	-€ 94.597,00	10,10%	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ 2.688.362,62	€ 1.243.002,51	€ 1.445.360,11	216,28%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Usò locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Assistenza domiciliare	€ 9.633,25	€ 39.578,91	-€ 29.945,66	24,34%	
<b>Totali</b>	<b>€ 2.992.532,97</b>	<b>€ 1.858.034,48</b>	<b>€ 1.134.498,49</b>	<b>161,06%</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)	€ 14.287.027,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 14.287.027,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.404.825,76	€ 13.074.447,19	€ 14.287.027,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.038,09	€ 2.038,09	€ 2.038,09

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.

Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.038,09	€ 2.038,09	€ 2.038,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.038,09	€ 2.038,09	€ 2.038,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.038,09	€ 2.038,09	€ 2.038,09
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria non fruita ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 6.052.498,05

### **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.

Pur essendosi verificato il superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 13.074.447,19			€ 13.074.447,19
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.012.696,08	€ 11.123.006,50	€ 320.614,28	€ 11.443.620,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 374.581,72	€ 165.452,38	€ 9.839,68	€ 175.292,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.573.493,24	€ 3.238.412,76	€ 444.009,66	€ 3.682.422,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 19.960.771,04</b>	<b>€ 14.526.871,64</b>	<b>€ 774.463,62</b>	<b>€ 15.301.335,26</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.734.124,98	€ 10.924.500,39	€ 2.005.101,29	€ 12.929.601,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 19.734.124,98</b>	<b>€ 10.924.500,39</b>	<b>€ 2.005.101,29</b>	<b>€ 12.929.601,68</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 226.646,06</b>	<b>€ 3.602.371,25</b>	<b>-€ 1.230.637,67</b>	<b>€ 2.371.733,58</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 correnti (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>€ 226.646,06</b>	<b>€ 3.602.371,25</b>	<b>-€ 1.230.637,67</b>	<b>€ 2.371.733,58</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 22.838.384,07	€ 632.712,92	€ 70.965,66	€ 703.678,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.872,00	€ -	€ 1.872,00	€ 1.872,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 22.840.256,07</b>	<b>€ 632.712,92</b>	<b>€ 72.837,66</b>	<b>€ 705.550,58</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	+	€ 1.872,00	€ -	€ 1.872,00	€ 1.872,00
<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>€ 1.872,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.872,00</b>	<b>€ 1.872,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.872,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.872,00</b>	<b>€ 1.872,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 22.838.384,07</b>	<b>€ 632.712,92</b>	<b>€ 70.965,66</b>	<b>€ 703.678,58</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 32.114.712,66	€ 693.841,51	€ 1.562.963,81	€ 2.256.805,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 32.114.712,66</b>	<b>€ 693.841,51</b>	<b>€ 1.562.963,81</b>	<b>€ 2.256.805,32</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>€ 32.114.712,66</b>	<b>€ 693.841,51</b>	<b>€ 1.562.963,81</b>	<b>€ 2.256.805,32</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 9.276.328,59</b>	<b>-€ 61.128,59</b>	<b>-€ 1.491.998,15</b>	<b>-€ 1.553.126,74</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie 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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.489.128,63	€ 1.592.714,17	€ 43.206,72	€ 1.635.920,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.618.006,78	€ 1.208.781,98	€ 35.037,58	€ 1.243.819,56
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.897.758,51</b>	<b>€ 3.925.174,85</b>	<b>-€ 2.712.594,68</b>	<b>€ 14.287.027,36</b>

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.154.363,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.154.363,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.185.344,67 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.154.363,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	358.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.189.729,33
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.606.634,63</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.606.634,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)	421.289,96
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.185.344,67</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 7.426.812,44
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.496.403,14
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.549.110,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.052.707,03
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 733.469,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 565.837,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 167.632,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 7.426.812,44
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.052.707,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 167.632,62
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 780.258,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.942.558,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 10.929.289,85

\*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>	€ 11.599.416,86	€ 11.597.843,79	€ 11.123.006,50	95,90581406
<b>Titolo II</b>	€ 346.827,80	€ 336.765,57	€ 165.452,38	49,1298383
<b>Titolo III</b>	€ 3.731.109,47	€ 3.862.967,80	€ 3.238.412,76	83,83224836
<b>Titolo IV</b>	€ 22.469.813,58	€ 6.854.432,05	€ 632.712,92	9,230712558
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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.

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020  
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

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

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**

**VERIFICA EQUILIBRI**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	354.344,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.797.577,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.048.615,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	443.618,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.695,00
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.653.992,06</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	(+)	353.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.006.992,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>318.000,00</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>3.980.254,59</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>- 2.291.262,53</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	<b>693.405,66</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 2.984.668,19</b>

**E**

Comune di Andora  
Comune di Andora

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020

Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

**E**

Comune di Andora  
Comune di Andora

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020  
Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		-	<b>2.984.668,19</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		427.258,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.142.058,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.854.432,05
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	(-)		1.176.581,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.105.491,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		5.695,00
<b>DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>			<b>5.147.371,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)		<b>40.000,00</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		<b>209.474,74</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>4.897.897,16</b>
rendiconto'(+)/(-)	(-)	-	<b>272.115,70</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>5.170.012,86</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>7.154.363,96</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019			<b>358.000,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio			<b>4.189.729,33</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>2.606.634,63</b>

<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.606.634,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>421.289,96</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.185.344,67</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.006.992,06</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H	(-)	353.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	318.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	693.405,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	3.980.254,59
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>- 3.337.668,19</b>

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	318.000,00	419,00	318.419,00
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>318.000,00</b>	<b>419,00</b>	<b>318.419,00</b>
Fondo contenzioso						
		650.000,00	0,00	40.000,00	-262.115,70	427.884,30
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>650.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>-262.115,70</b>	<b>427.884,30</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		2.343.990,38	0,00	0,00	463.285,98	2.807.276,36
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>2.343.990,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>463.285,98</b>	<b>2.807.276,36</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
		335.423,58	-15.665,79		219.700,68	539.458,47
						0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>335.423,58</b>	<b>-15.665,79</b>	<b>0,00</b>	<b>219.700,68</b>	<b>539.458,47</b>
<b>Totale</b>		<b>3.329.413,96</b>	<b>-15.665,79</b>	<b>358.000,00</b>	<b>421.289,96</b>	<b>4.093.038,13</b>

**E**

Comune di Andora  
Comune di Andora

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020  
Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/19	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 19	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non re-impegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/19	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				485.616,66		4.331.182,03	128.156,41				4.203.025,62	4.688.642,28
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				485.616,66		4.331.182,03	128.156,41	0,00	0,00		4.203.025,62	4.688.642,28
Vincoli derivanti da Trasferimenti				201.619,26		48.000,00	64.048,29				-16.048,29	185.570,97
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				201.619,26		48.000,00	64.048,29	0,00	0,00		-16.048,29	185.570,97
Vincoli derivanti da finanziamenti											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				54.566,00		7.892,00	5.140,00				2.752,00	57.318,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				54.566,00		7.892,00	5.140,00	0,00	0,00		2.752,00	57.318,00
Altri vincoli											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)				741.801,92	0,00	4.387.074,03	197.344,70	0,00	0,00		4.189.729,33	4.931.531,25

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=l1-m/1)	4.203.025,62	4.688.642,28
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l2-m/2)	-16.048,29	185.570,97
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l4-m/4)	2.752,00	57.318,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>4.189.729,33</b>	<b>4.931.531,25</b>

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020  
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI



	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 341.795,58	€ 354.344,37	€ 443.618,99
- 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 **	€ 270.489,44	€ 266.423,76	€ -
- 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	€ 36.544,36	€ 67.095,82	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 34.761,78	€ 20.284,79	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.980.584,72	€ 1.142.058,77	€ 2.105.491,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.122.033,82	€ 361.516,38	€ 1.673.358,89

### **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 10.929.289,85 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.074.447.019,00
RISCOSSIONI	(+)	890.508,00	16.752.298,73	17.642.806,73
PAGAMENTI	(-)	3.603.102,68	12.827.123,88	16.430.226,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.287.027,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.287.027,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.612.562,93	7.760.503,34	11.373.066,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.922.827,86	4.258.865,75	12.181.693,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			443.618,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.105.491,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>10.929.289,85</b>

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)	€ 12.206.604,49	€ 4.722.817,06	€ 10.929.289,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 244.756,08	€ 2.343.990,38	€ 4.093.038,13
Parte vincolata (C)	€ 1.394.913,55	€ 1.727.225,49	€ 4.931.531,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.221.735,24	€ 35.925,06	€ 641.691,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.345.199,62	€ 615.676,13	€ 1.263.029,27

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 998,19	€ -								€ 998,19
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 291.592,76	€ 273.292,76								€ 18.300,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 353.000,00	€ 318.000,00					€ 35.000,00			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 14.667,60		€ -	€ -	€ 14.667,60					
Utilizzo parte vincolata	€ 120.000,00					€ 120.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 780.258,55</b>	<b>€ 591.292,76</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 14.667,60</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 18.300,00</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 126 del 10/07/2020 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. 126 del 10/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.236.540,55	-€ 890.508,00	-€ 733.469,62	€ 3.612.562,93
Residui passivi	€ 12.091.767,54	-€ 3.603.102,68	-€ 565.837,00	€ 7.922.827,86

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 517.646,00	€ 384.707,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 27,50	€ 79.980,66
Gestione servizi c/terzi	€ 215.796,12	€ 101.148,66
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 733.469,62	€ 565.837,00

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

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.236.540,55	€ 890.508,00	€ 733.469,62	-€ 3.612.562,93
Residui passivi	€ 12.091.767,54	€ 3.603.102,68	€ 565.837,00	-€ 7.922.827,86

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ -

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali		€ 249.263,56	€ 233.775,14	€ 433.674,98	€ 1.586.383,90	€ 1.566.704,62	€ 1.553.804,23	€ 1.505.224,81
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 23.908,04	€ 7.591,31	€ 17.621,81	€ 25.179,28	€ 12.900,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	10%	3%	4%	2%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		€ 758.712,36	€ 711.648,18	€ 709.831,63	€ 508.476,36	€ 686.789,32	€ 538.797,74	€ 268.479,87
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 128.236,71	€ 83.272,61	€ 215.955,86	€ 104.571,85	€ 147.991,58		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	17%	12%	30%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 132.573,93	€ 133.148,21	€ 251.510,36	€ 412.926,88	€ 393.873,99	€ 378.095,84	€ 358.373,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.436,56	€ 11.316,18	€ 4.501,06	€ 19.280,88	€ 15.778,15		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	8%	2%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 86.980,93	€ 91.459,07	€ 243.186,66	€ 294.630,94	€ 384.670,10	€ 156.941,95	€ 90.081,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 19.009,77	€ 28.956,92	€ 36.416,69	€ 48.203,22	€ 227.728,15		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	22%	32%	15%	16%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 1.108.245,96	€ 696.013,57	€ 412.232,39	€ 274.035,93	€ 229.483,34	€ 228.228,63	€ 177.560,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 697.540,01	€ 330.344,31	€ 220,92	€ -	€ 1.254,71		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	63%	47%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 324.936,88	€ 226.059,04	€ 157.038,88	€ 126.861,23	€ 126.861,23	126.861,23	99.002,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 206.869,28	€ 104.277,76	€ 12,26	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	64%	46%	0%	0%			
<b>TOTALI</b>							3.794.035,58 €	2.982.729,62 €	2.498.721,77 €

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del **metodo ordinario**, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.807.276,36

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 55.359,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 55.359,83 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 650.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 547.8984,30 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 650.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2018

Euro 262.115,70 da utilizzarsi per copertura debito fuori bilancio già riconosciuto

Euro 427.884,30 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2019

Euro 40.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 80.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

È stata accantonata la somma di euro 318.419,00 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 gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
Soc. Rivieracqua s.c.a.r.l.	€ 5.325.621,00	€ 5,98	€ 318.418,88	€ 318.419,00
			€ -	
			€ -	

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.667,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.630,00
- utilizzi	-€ 14.667,60
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.630,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente con riferimento al solo personale dirigente.

## **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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2510089,37	1002189,95	-1507899,42
203	Contributi agli investimenti	7266058,82	163201,34	-7102857,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	5695,00	5695,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	5495,00	5495,00
	<b>TOTALE</b>	<b>9776148,19</b>	<b>1176581,29</b>	<b>-8599566,90</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>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 13.240.798,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 408.398,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.508.297,87	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 18.157.495,04	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.815.749,50	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	€ -	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.815.749,50	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>0,00%</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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

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

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)		€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.528,00	7.475,00	7.475,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale			
<b>Totale fine anno</b>	€ -	€ -	€ -

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

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

nessuna garanzia è stata rilasciata ad organismi partecipati

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

nessuna garanzia è stata rilasciata ad altri soggetti

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

L'ente non ha richiesto nel 2019 alcuna anticipazione di liquidità

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

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

stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.154.363,96
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.606.634,63
- W3\* (equilibrio complessivo): € 2.185.344,67

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.566.704,62	€ 12.900,39	€ 427.499,72	€ 1.444.841,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 73.612,17	€ 972,83	€ 266.664,65	€ 60.398,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.640.316,79	€ 13.873,22	€ 694.164,37	€ 1.505.239,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.640.316,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.873,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 221.329,52	
Residui al 31/12/2019	€ 1.405.114,05	85,66%
Residui della competenza	€ 12.016,72	
Residui totali	€ 1.417.130,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.505.239,85	106,22%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (9.169.486,31) sono **aumentate** di Euro 120.041,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (9.043.444,78) a causa di maggiori versamenti

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.630.889,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 163.909,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 221.985,45	
Residui al 31/12/2019	€ 1.244.995,00	76,34%
Residui della competenza	€ 153.026,20	
Residui totali	€ 1.398.021,20	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.444.841,84	103,35%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (38.775,87) sono **diminuite** di Euro 8.831,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (47.606,93) per i seguenti motivi: minori versamenti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 197,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 197,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 645,55	
Residui totali	€ 645,55	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.146,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: per i minori accertamenti emessi

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 73.594,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 972,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 592,46	
Residui al 31/12/2019	€ 73.213,80	99,48%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 73.213,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 60.398,01	82,50%

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 123.892,86	€ 7.934,70	€ 226.381,25
Riscossione	€ 123.892,86	€ 7.934,74	€ 226.381,25

I contributi per permessi di costruire sono stati nel triennio 2017/2019 accertati e incassati dall'Unione dei Comuni Valmerula e Montarosio. Le entrate sul Comune di Andora corrispondono unicamente ai versamenti effettuati dai contribuenti.

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

Non è stato destinato nulla alla spesa corrente

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 250.379,21	€ 97.510,66	€ 160.375,93
riscossione	€ 84.461,63	€ 97.510,66	€ 109.016,77
%riscossione	33,73	100,00	67,98

Parte dell'entrata è stata incassata ed accertata dall'Unione dei Comuni Valmerula e Montarosio. Il FCDE ha tenuto conto anche delle somme accertate dall'Unione – nel 2017 ad esempi o l'Unione ha accertato la parte non incassata ed il Comune ha solo accertato i pagamenti

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

<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
€ 250.379,21	€ 97.510,66	€ 160.375,93
€ 46.095,91	€ 46.095,91	€ 66.494,25
€ 204.283,30	€ 51.414,75	€ 93.881,68
€ 144.850,53	€ 174.049,33	€ 171.380,78
70,91%	338,52%	182,55%
€ 13.681,25	€ 12.465,96	€ 12.988,45
6,70%	24,25%	13,83%

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

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 393.873,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 15.778,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.768,39	
Residui al 31/12/2019	€ 372.327,45	94,53%
Residui della competenza	€ 51.359,16	
Residui totali	€ 423.686,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 498.450,72	117,65%

Il FCDE tiene conto anche dei residui su Unione in quanto la stessa è posta in liquidazione e l'intero fondo crediti viene costituito per la parte di Andora sul Comune

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, nel caso specifico non si sono registrati proventi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 27.420,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 384.670,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 227.728,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.139,81	
Residui al 31/12/2019	€ 133.802,14	34,78%
Residui della competenza	€ 121.420,50	
Residui totali	€ 255.222,64	
FCDE al 31/12/2019	€ 118.977,25	46,62%

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.971.013,77	€ 2.892.992,84	-€ 78.020,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 200.546,42	€ 211.198,63	€ 10.652,21
103 acquisto beni e servizi	€ 3.220.357,52	€ 3.636.420,81	€ 416.063,29
104 trasferimenti correnti	€ 8.138.177,05	€ 6.568.009,02	-€ 1.570.168,03
105 trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106 fondi perequativi	€ -		€ -
107 interessi passivi	€ -	€ 14,38	€ 14,38
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.341,15	€ 10.133,47	€ 3.792,32
110 altre spese correnti	€ 737.774,65	€ 729.846,33	-€ 7.928,32
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.274.210,56</b>	<b>€ 14.048.615,48</b>	-€ 1.225.595,08

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 122.034,40
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.446.785,52;
- 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%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 2.863.816,17
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 178.000,00
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>€ 2.446.785,52</b>	<b>€ 3.041.816,17</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 775.191,40
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 545.063,51
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.446.785,52</b>	<b>€ 2.266.624,77</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Con la sola eccezione della Soc. Rivieracqua che, malgrado la reiterata richiesta, non ha fornito alcun dato.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, in particolare con il rinnovo del contratto di servizio di A.M.A. srl

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 (deliberazione C.C. n. 85) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Rivieracqua srl	5,98	280.278,58	0,00	debiti superiori ai ricavi	aperta procedura di concordato	no

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **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, sono stati trasmessi i dati il 13/07/2020.

## **CONTO ECONOMICO**

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

**QUADRO 19 – CONTO ECONOMICO**

CODICI		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno prec
19010		<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	0	0
19020	1	Proventi da tributi	€ 11.597.843,79	€ 11.508.842,96
19030	2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
19040	3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 360.453,54	€ 486.873,53
19050	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 336.765,57	€ 220.279,95
19060	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 23.687,97	€ 0,00
19070	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 266.593,58
19080	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.327.852,92	€ 2.940.201,07
19090	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 282.184,93	€ 301.163,30
19100	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 64.962,30	€ 63.483,09
19110	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.980.705,69	€ 2.575.554,68
19120	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
19130	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
19140	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
19150	8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 468.779,65	€ 480.475,10
19160		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 15.754.929,90</b>	<b>€ 15.416.392,66</b>
19170		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
19180	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 28.984,98	€ 9.060,69
19190	10	Prestazioni di servizi	€ 3.185.596,21	€ 2.409.404,41
19200	11	Utilizzo beni di terzi	€ 347.552,70	€ 338.114,28
19210	12	Trasferimenti e contributi	€ 6.568.009,02	€ 8.138.177,05
19220	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 6.568.009,02	€ 8.138.177,05
19230	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
19240	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
19250	13	Personale	€ 2.640.962,41	€ 2.882.798,61
19260	14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.137.635,81	€ 1.005.592,38
19270	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 212.508,02	€ 206.841,37
19280	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.461.841,81	€ 492.995,03
19290	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
19300	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 463.285,98	€ 305.755,98
19310	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
19320	16	Accantonamenti per rischi	€ 315.338,19	€ 150.000,00
19330	17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 2.794,00
19340	18	Oneri diversi di gestione	€ 202.911,45	€ 236.089,36
19350		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 15.426.990,77</b>	<b>€ 15.172.030,78</b>
19360		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 327.939,13</b>	<b>€ 244.361,88</b>
19370		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	€ 0,00	€ 0,00
		<i>Proventi finanziari</i>		
19380	19	Proventi da partecipazioni	€ 19.259,10	€ 23.109,38
19390	a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
19400	b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
19410	c	<i>da altri soggetti</i>	€ 19.259,10	€ 23.109,38
19420	20	Altri proventi finanziari	€ 10,15	€ 18,19
19430		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 19.269,25</b>	<b>€ 23.127,57</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
19440	21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 14,38	€ 0,00
19450	a	<i>Interessi passivi</i>	€ 14,38	€ 0,00
19460	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
19470		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 14,38</b>	<b>€ 0,00</b>
19480		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>€ 19.254,87</b>	<b>€ 23.127,57</b>
19490		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00	€ 0,00
19500	22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
19510	23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
19520		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
19530		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	€ 0,00	€ 0,00
19540	24	Proventi straordinari	€ 333.950,98	€ 800.297,93
19550	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
19560	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 52.385,23
19570	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 333.950,98	€ 631.579,30
19580	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
19590	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 116.333,40
19600		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 333.950,98</b>	<b>€ 800.297,93</b>
19610	25	Oneri straordinari	€ 1.886.377,62	€ 2.164.189,80
19620	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 11.390,00	€ 0,00
19630	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.869.692,62	€ 184.210,72
19640	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
19650	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 5.295,00	€ 1.979.979,08
19660		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.886.377,62</b>	<b>€ 2.164.189,80</b>
19670		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 1.552.426,64</b>	<b>-€ 1.363.891,87</b>
19680		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 1.205.232,64</b>	<b>-€ 1.096.402,42</b>
19690	26	Imposte	€ 191.226,63	€ 187.748,60
19700	27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 1.396.459,27</b>	<b>-€ 1.284.151,02</b>

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020  
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un lieve peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 327.939,13 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 244.361,88, risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 19.259,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AMA S.R.L.	100	19.259,10

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:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
772.551,37	699.836,40	1.674.349,83

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N.0017479/2020 del 31/07/2020  
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

## 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:

**QUADRO 20 – STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	€ 0,00	€ 0,00
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 0,00	€ 0,00
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 10.831,56	€ 14.881,96
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 3.267.546,23	€ 3.419.143,92
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 907.219,98	€ 0,00
	9	Altre	€ 0,00	€ 867.976,17
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 4.185.597,77</b>	<b>€ 4.302.002,05</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	€ 0,00	€ 0,00
II	1	Beni demaniali	€ 23.473.781,78	€ 24.050.615,95
	1.1	Terreni	€ 319.405,53	€ 0,00
	1.2	Fabbricati	€ 1.241.473,49	€ 0,00
	1.3	Infrastrutture	€ 21.575.596,46	€ 22.307.582,23
	1.9	Altri beni demaniali	€ 337.306,30	€ 1.743.033,72
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 21.042.120,73	€ 21.169.471,32
	2.1	Terreni	€ 2.992.785,56	€ 3.250.077,56
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 15.710.429,93	€ 17.114.746,35
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 157.436,16	€ 152.853,50
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 328.025,35	€ 349.868,67
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 119.379,91	€ 127.052,78
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 6.284,06	€ 16.023,61
	2.7	Mobili e arredi	€ 107.842,45	€ 154.712,18
	2.8	Infrastrutture	€ 11.553,74	€ 0,00
	2.99	Altri beni materiali	€ 1.608.383,57	€ 4.136,67
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 44.515.902,51</b>	<b>€ 45.220.087,27</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1	Partecipazioni in	€ 582.184,83	€ 617.101,73
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 521.129,06	€ 554.680,44
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 61.055,77	€ 62.421,29
	c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 582.184,83</b>	<b>€ 617.101,73</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 49.283.685,11</b>	<b>€ 50.139.191,05</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	€ 0,00	€ 0,00
I		<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II		<i>Crediti (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1	Crediti di natura tributaria	€ 799.505,95	€ 527.021,56
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 799.505,95	€ 527.021,56
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 6.605.477,51	€ 296.002,53
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 6.587.106,57	€ 284.662,58
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 18.370,94	€ 11.339,95
	3	Verso clienti ed utenti	€ 488.970,19	€ 1.336.261,66
	4	Altri Crediti	€ 511.718,03	€ 597.358,62
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 177,00	€ 1.632,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 436.288,09
	c	<i>altri</i>	€ 511.541,03	€ 159.438,53
		<b>Totale crediti</b>	<b>€ 8.405.671,68</b>	<b>€ 2.756.644,37</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV		<i>Disponibilità liquide</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1	Conto di tesoreria	€ 14.287.027,36	€ 13.074.447,19
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 14.287.027,36	€ 13.074.447,19
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 466.051,21	€ 436.056,10
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 14.753.078,57</b>	<b>€ 13.510.503,29</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 23.158.750,25</b>	<b>€ 16.267.147,66</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	€ 0,00	€ 0,00
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 7.326.625,72	€ 7.309.616,71
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 7.326.625,72</b>	<b>€ 7.309.616,71</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 79.769.061,08</b>	<b>€ 73.715.955,42</b>

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N.0017479/2020 del 31/07/2020  
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

**QUADRO 21 – STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno prec
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
I	Fondo di dotazione	€ 16.898.692,20	€ 16.898.692,20
II	Riserve	<b>€ 42.814.858,24</b>	€ 43.907.544,91
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 6.731.045,99	€ 8.015.197,01
b	<i>da capitale</i>	€ 5.037.816,59	€ 4.460.982,42
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 7.544.101,48	€ 7.317.720,23
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 23.473.781,78	€ 24.050.615,95
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 28.112,40	€ 63.029,30
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.396.459,27	-€ 1.284.151,02
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 58.317.091,17</b>	<b>€ 59.522.086,09</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.285.761,77	€ 970.423,58
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 1.285.761,77</b>	<b>€ 970.423,58</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>	€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 1.894.136,45	€ 2.698.026,79
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>€ 8.278.569,82</b>	<b>€ 8.526.679,32</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 7.904.260,82	€ 8.240.099,99
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 154.932,22
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 18.201,34	€ 19.647,11
e	<i>altri soggetti</i>	€ 356.107,66	€ 112.000,00
5	Altri debiti	<b>€ 2.008.910,83</b>	<b>€ 269.049,19</b>
a	<i>tributari</i>	€ 601.366,32	€ 57.314,55
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 209.500,39	€ 68.147,44
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 1.198.044,12	€ 143.587,20
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>€ 12.181.617,10</b>	<b>€ 11.493.755,30</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	€ 0,00	€ 0,00
I	Ratei passivi	€ 184.901,18	€ 354.344,37
II	Risconti passivi	<b>€ 7.799.689,86</b>	<b>€ 1.375.346,08</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>€ 7.609.174,92</b>	<b>€ 1.184.398,42</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 7.609.174,92	€ 1.184.398,42
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 21.203,50	€ 21.636,22
3	Altri risconti passivi	€ 169.311,44	€ 169.311,44
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>€ 7.984.591,04</b>	<b>€ 1.729.690,45</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 79.769.061,08</b>	<b>€ 73.715.955,42</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.364.208,99	€ 1.142.058,77
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 2.364.208,99</b>	<b>€ 1.142.058,77</b>

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N. 0017479/2020 del 31/07/2020  
 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	4.185.597,77
Immobilizzazioni materiali di cui:	44.515.902,51
- inventario dei beni immobili	42.176.997,27
- inventario dei beni mobili	2.338.902,24
Immobilizzazioni finanziarie	582.184,83
Rimanenze	0

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: 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 fra 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 2.807.276,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, salvo la voce dei crediti stralciati dei quali non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità

(+)	Crediti dello Sp	€	8.405.671,68
(+)	FCDE economica	€	2.807.276,36
(+)	Depositi postali	€	466.051,21
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	177,00
(-)	Crediti stralciati	€	305.755,98
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>11.373.066,27</b>

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

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità 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	
		-€ 1.396.459,27
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
		€ 226.381,25
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€ 34.916,90
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 1.204.994,92

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 16.898.692,20
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.731.045,99
b	da capitale	€ 5.037.816,59
c	da permessi di costruire	€ 7.544.101,48
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 23.473.781,78
e	altre riserve indisponibili	€ 28.112,40
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 1.396.459,27
	<b>totale</b>	<b>58.317.091,17 €</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 controversie	€ 427.884,30
fondo perdite società partecipate	€ 318.419,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 539.458,47
<b>totale</b>	<b>€ 1.285.761,77</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

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	€	12.181.617,10
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	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>€</b>	<b>12.181.617,10</b>

Si è rilevato una trascurabile differenza tra i residui passivi e i debiti di funzionamento, si raccomanda di verificare con attenzione la coerenza delle rilevazioni che imputano i dati allo stato patrimoniale e al conto economico.

## **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:

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Gli elementi che sono stati considerati sono:*

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

## 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, valutando anche la congruità degli accantonamenti previsti per una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate: quali residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili mentre, riguardo al conto economico e al conto patrimoniale, si è in grado di attestarne l'attendibilità solo per le voci più importanti mentre per altre voci residuali, a causa della mancanza di alcuni schemi di riconciliazione non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità

L'ORGANO DI REVISIONE

<b>E</b>
Comune di Andora Comune di Andora
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0017479/2020 del 31/07/2020 Firmatario: PATRIZIA GIANNETTI