

# Parco Lombardo della Valle del Ticino

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.687,22	22.635,63	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.727,81	5.608,43	BI6	BI6
	9 Altre	273.616,81	471.502,06	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>297.031,84</b>	<b>499.746,12</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	5.341.645,61	4.635.117,47		
	1.1 Terreni	544.632,64	544.632,64		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	4.797.012,97	4.090.484,83		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	9.031.082,45	8.463.667,91		
	2.1 Terreni	5.465.935,06	5.436.245,65	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.165.432,85	1.114.001,28		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	154.901,80	111.435,32	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	299.186,96	315.185,29	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	282.825,14	233.163,26		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	21.923,55	28.348,00		
	2.7 Mobili e arredi	28.683,89	33.588,82		
	2.8 Infrastrutture	850.590,32	657.077,37		
	2.99 Altri beni materiali	761.602,88	534.622,92		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.562.134,68	9.675.824,38	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.934.862,74</b>	<b>22.774.609,76</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.231.894,58</b>	<b>23.274.355,88</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	17.724,24		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	17.724,24		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.875.935,69	5.385.114,60		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.103.138,07	2.210.518,45		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.772.797,62	3.174.596,15		
3	Verso clienti ed utenti	267.486,00	241.904,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti	308.675,47	231.908,79	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	308.675,47	231.908,79		
	<b>Totale crediti</b>	5.452.097,16	5.876.652,25		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	10.688.991,08	10.233.604,86		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.688.991,08	10.233.604,86		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	10.688.991,08	10.233.604,86		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>16.141.088,24</b>	<b>16.110.257,11</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.372.982,82</b>	<b>39.384.612,99</b>		

# Parco Lombardo della Valle del Ticino

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.868.449,27	3.868.449,27	AI	AI
II	Riserve	13.967.529,39	9.582.573,02		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.035.183,01	-1.349.773,36	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	4.670.259,05	4.784.360,84	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.262.087,33	6.147.985,54		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	480.932,04	4.384.956,37	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.316.910,70</b>	<b>17.835.978,66</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	20.000,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	529.175,00	628.246,07		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	309.451,15	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	219.723,85	628.246,07	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.183.847,98	2.541.446,82	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	662.064,38	11.531,76		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	662.064,38	11.531,76		
5	Altri debiti	1.945.741,65	1.897.557,26	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	129.860,94	117.139,13		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	153.419,75	108.420,20		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	1.662.460,96	1.671.997,93		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.320.829,01</b>	<b>5.078.781,91</b>		

# Parco Lombardo della Valle del Ticino

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	7.500,00	E	E
II	Risconti passivi	16.715.243,11	16.462.352,42	E	E
1	Contributi agli investimenti	16.715.243,11	16.462.352,42		
a	da altre amministrazioni pubbliche	16.715.243,11	16.462.352,42		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>16.715.243,11</b>	<b>16.469.852,42</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.372.982,82</b>	<b>39.384.612,99</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.750.696,71	3.289.293,48		
	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>3.750.696,71</b>	<b>3.289.293,48</b>		

# Parco Lombardo della Valle del Ticino

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.973.563,68	4.935.898,48		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.181.005,06	3.868.730,71		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	510.365,81	500.136,05		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	282.192,81	567.031,72		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	211.155,25	123.424,66	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	134.752,00	23.328,79		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.632,56	18.651,97		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	74.770,69	81.443,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.042.799,66	1.997.747,07	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.227.518,59</b>	<b>7.057.070,21</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	842.130,89	260.779,69	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.117.227,00	1.157.759,71	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	64.486,99	67.611,70	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.046.257,04	1.354,20		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.046.257,04	1.354,20		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	2.118.889,74	2.130.614,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	497.793,80	826.384,22	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	206.126,66	452.058,68	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	291.667,14	374.325,54	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.000,00	161.216,51	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	128.705,89	169.761,36	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.835.491,35</b>	<b>4.775.482,23</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>392.027,24</b>	<b>2.281.587,98</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3,46	0,35	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3,46</b>	<b>0,35</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10.183,82	11.584,91	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	10.183,82	11.584,91		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>10.183,82</b>	<b>11.584,91</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-10.180,36</b>	<b>-11.584,56</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	619.748,28	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	619.748,28	D19	<b>D19</b>

**CONTO ECONOMICO (Anno 2019)**

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	1.660.077,49	3.511.564,53	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.500,00	3.500,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.244.755,22	3.444.626,82		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	7.502,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	411.822,27	55.935,71		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.660.077,49</b>	<b>3.511.564,53</b>		
25	Oneri straordinari	1.414.192,33	1.261.867,15	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	33.643,65	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.266.157,57	1.195.834,82		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	114.391,11	66.032,33		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.414.192,33</b>	<b>1.261.867,15</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>245.885,16</b>	<b>2.249.697,38</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>627.732,04</b>	<b>4.519.700,80</b>		
26	Imposte	146.800,00	134.744,43	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>480.932,04</b>	<b>4.384.956,37</b>	E23	E23



# PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, premesso di aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la delibera del Consiglio di Gestione dell'Ente 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 dell'Ente;
- 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 delibera del Consiglio di Gestione n. 67 del 19/05/2020 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019 del Parco Lombardo della Valle del Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigevano, li 05/06/2020

L'organo di revisione

Dot. Alberto Parca

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alberto Parea revisore nominato con delibera della Comunità del Parco Lombardo della Valle del Ticino n. 2 del 06/03/2020,

- ricevuta la delibera di data 19/05/2020 con cui il Consiglio di Gestione ha approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 completo 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):

Conto del bilancio  
Conto economico  
Stato patrimoniale

e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 n.65 del Cda del 12/07/2006;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio 2019 le funzioni di vigilanza e controllo periodiche sono state svolte dal precedente organo di revisione, mentre lo scrivente revisore ha provveduto ad emettere il proprio parere sulla delibera di CdG data 12/05/2020 di riaccertamento dei residui;
- il controllo relativo al rendiconto 2019 è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse

L'organo di revisione, nella propria attività di indagine, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione"
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;

- nel corso dell'esercizio 2019 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio 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;
- la funzione di responsabile del servizio finanziario, stante l'avvenuta cessazione a far tempo dal 30/06/2019 del precedente responsabile, è stata svolta *pro tempore*, per il secondo semestre 2019, e tuttora sino alla data odierna, dal Direttore dell'Ente;

### **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)	10.688.991
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	10.688.991

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.765.621,00	€ 10.233.605,00	€ 10.688.991,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa riassunti nel prospetto seguente

## Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.233.605			10.233.605
Entrate Titolo 1.00	+	0	0	0	0
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+	8.520.223	3.681.428	888.196	4.569.623
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 3.00	+	2.868.985	1.071.262	130.218	1.201.480
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ua.pp. (B1)	+	0	0	0	0
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>11.389.208</b>	<b>4.752.690</b>	<b>1.018.414</b>	<b>5.771.104</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.689.578	3.862.702	1.053.505	4.916.207
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	106.269	77.154	21.129	98.282
di cui per estinzione anticipata di prestiti		106.269	77.154	21.129	98.282
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0	0	0	0
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>10.795.846</b>	<b>3.939.856</b>	<b>1.074.634</b>	<b>5.014.490</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>593.362</b>	<b>812.834</b>	<b>-56.220</b>	<b>756.614</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)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>593.362</b>	<b>812.834</b>	<b>-56.220</b>	<b>756.614</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.482.337	746.011	726.709	1.472.721
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	20.000	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>6.502.337</b>	<b>746.011</b>	<b>726.709</b>	<b>1.472.721</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
<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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>6.502.337</b>	<b>746.011</b>	<b>726.709</b>	<b>1.472.721</b>
Spese Titolo 2.00	+	7.025.856	880.819	939.862	1.820.681
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	852.154	0	0	0
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>7.878.010</b>	<b>880.819</b>	<b>939.862</b>	<b>1.820.681</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>7.878.010</b>	<b>880.819</b>	<b>939.862</b>	<b>1.820.681</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.375.673</b>	<b>-134.807</b>	<b>-213.153</b>	<b>-347.960</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
<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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.200.000	0	0	0
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0	0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.737.774	984.170	605	984.775
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.886.079	820.497	117.545	938.042
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>10.502.988</b>	<b>841.699</b>	<b>-386.313</b>	<b>10.688.991</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

Tra gli allegati al rendiconto è riportato l'indice della tempestività dei pagamenti ai sensi del Dpcm 22/09/2014. La relazione al rendiconto riporta i dati. 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.508.312,90

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 547.541,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.004.534,07 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3508313
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2960772
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	547541

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	547541
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-456993
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1004534

### 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>	-310.514
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.296.793
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.649.923
<b>SALDO FPV</b>	1.646.870
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-541.374
Minori residui attivi riaccertati (-)	0
Minori residui passivi riaccertati (+)	82.408
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-458.966
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-310.514
<b>SALDO FPV</b>	1.646.870
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-458.966
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.171.956
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.322.750
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	10.372.096

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto attiene al grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emergono i seguenti valori:

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>				
<b>Titolo II</b>	€ 5.801.321,42	€ 4.181.005,06	€ 3.681.427,59	88,05%
<b>Titolo III</b>	€ 1.446.674,96	€ 1.253.958,37	€ 1.071.262,42	85,43%
<b>Titolo IV</b>	€ 3.642.891,90	€ 1.460.771,58	€ 746.011,43	51,07%
<b>Titolo V</b>				

Dalle informazioni messe a disposizione dall'Ente, relative alla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non risultano irregolarità.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.927.863,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.434.963,43
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	(-)	5.536.559,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	585.387,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	33.643,65
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>	(-)	79.156,34
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.128.080,18

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	893.517,80
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>2.021.597,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.513.477,72
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>508.120,26</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-456.992,95
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>965.113,21</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.278.438,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.368.929,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.460.771,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
J) 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	(-)	
N) 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 destinato a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.590.533,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.064.535,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	33.643,65
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.486.714,92</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.447.294,06
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>39.420,86</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>39.420,86</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 riduzione 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>3.508.312,90</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		2.960.771,78
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>547.541,12</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-456.992,95
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.004.534,07</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.021.597,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	893.517,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-/-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	-456.992,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.513.477,72
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>71.595,41</b>

\*\*\*

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Cap. di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. N 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 vincolati o eliminazione del vincoli 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 pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) - (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i) - (a) - (c) - (d) - (e) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>										
		1765264,69	514960	893830,44	91570,48	246473,35	-17043,79	50607,36	1121353,97	2388702,45
									0	0
									0	0
									0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>		<b>1765264,69</b>		<b>893830,44</b>	<b>91570,48</b>	<b>246473,35</b>	<b>-17043,79</b>		<b>1121353,97</b>	<b>2388702,45</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>										
		4773093,75	878596,54	522961	306611,58	203018,13	122510,37	207813,09	1099738,92	4871727,76
									0	0
									0	0
									0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>		<b>4773093,75</b>	<b>878596,54</b>	<b>522961</b>	<b>306611,58</b>	<b>203018,13</b>	<b>122510,37</b>	<b>207813,09</b>	<b>1099738,92</b>	<b>4871727,76</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>										
									0	0
									0	0
									0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli non attribuite attribuiti dall'ente</b>										
		1244029,38	658400	202731,6	113119,59	8333,12	-3136,79		739678,89	1328445,06
									0	0
									0	0
									0	0
<b>Totale vincoli attribuiti dall'ente (I/4)</b>		<b>1244029,38</b>	<b>658400</b>	<b>202731,6</b>	<b>113119,59</b>	<b>8333,12</b>	<b>-3136,79</b>		<b>739678,89</b>	<b>1328445,06</b>
<b>Altri vincoli</b>										
									0	0
									0	0
									0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>		<b>7782387,82</b>	<b>1536996,54</b>	<b>1619523,04</b>	<b>511301,65</b>	<b>457824,6</b>	<b>102329,79</b>		<b>2960771,78</b>	<b>8588875,27</b>

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

Dall'analisi effettuata sulle fonti di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale non sono emersi rilievi.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.927.863,90	€ 585.387,69
FPV di parte capitale	€ 1.368.929,58	€ 1.064.535,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 10.372.096,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10233609
RISCOSSIONI	(+)	1745728	6482871	8228599
PAGAMENTI	(-)	2132041	5641172	7773213
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10688991
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10688991
RESIDUI ATTIVI	(+)	4721327	1403279	6124606
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	2236086	2555493	4791578
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			585388
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1064535
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>10372096</b>

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

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				672510
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				20000
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>692510</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2388702
Vincoli derivanti da trasferimenti				4871726
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1328449
Altri vincoli				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>8588733</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>1090713</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	7.433.000	9.494.706	10.372.096
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	988.286	1.149.502	692.510
Parte vincolata (C)	1.470.496	2.532.303	8.588.873
Parte destinata agli investimenti (D)	4.953.704	5.250.084	0
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	20.514	562.817	1.090.713

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FUORI BILANCIO	PER RISPARMIO PATRIMONIALE	ALTRA PARTE	EX LEGE	TRASFER.	ALTRUI	ALTRA		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 120.000,00	€ 120.000,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 2.051.956,54					€ 514.960,00	€ 1.536.996,54	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.171.956,54</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 514.960,00</b>	<b>€ 1.536.996,54</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		<b>€ -</b>

Risultano rispettate le 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.

*Art. 187 co. 2* La quota della dell'averza di amministrazione dell'esercizio precedente, accantonata ai sensi dell'art. 185 o quantificata ai sensi del co. comma 1, può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio per le finalità di cui sopra indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 183 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'avanzo di amministrazione "vincolato", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'incidenza derivante dalla quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nella operazione di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia come contrappeso per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità può ricorrere all'impiego in quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti superiori.

*Art.187 3-bis* L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 223, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 183.

## 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 delibere del Consiglio di Gestione del 12/05/2020 e del 19/05/2020 muniti dei pareri 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 delibera del C.d.G. del 12/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.008.430,49	€ 1.745.728,18	€ 4.721.327,63	-€ 541.374,68
Residui passivi	€ 4.450.535,84	€ 2.132.041,33	€ 2.236.085,69	-€ 82.408,82

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 400.984,77	€ 41.741,58
Gestione corrente vincolata	€ 130.606,00	€ 4.053,47
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.870,74	€ 25.704,17
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 0,81
Gestione servizi c/terzi	€ 6.923,18	€ 10.908,79
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 541.384,69</b>	<b>€ 82.408,82</b>

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è adeguatamente comprovato da adeguata documentazione; risulta adeguatamente ridotto il FCDE.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. Determinando l'ammontare dell'accantonamento del F.C.D.E. con il Metodo ordinario (applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 672.509.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 608.331,34
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 79.156,34
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 529.175,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 762.432,52	€ 688.024,43	€ 608.331,34
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 74.408,09	-€ 79.693,09	-€ 79.156,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 688.024,43</b>	<b>€ 608.331,34</b>	<b>€ 529.175,00</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 12.929,73	€ 11.584,91	€ 10.183,82
Quota capitale	€ 74.408,09	€ 79.693,09	€ 79.156,34
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 87.337,82</b>	<b>€ 91.278,00</b>	<b>€ 89.340,16</b>

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

## 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 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.508.312,90
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 547.541,12
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.004.534,07

\* 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.

## CONTO ECONOMICO

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

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

Sulla base di quanto comunicato dall'Ente, il motivo della riduzione del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) dell'anno 2019, pari ad €480.932, rispetto al risultato della gestione dell'anno 2018, pari ad € 4.384.956, è determinato dalla reimputazione in base alla corretta competenza temporale dei progetti di intervento iscritti nei bilanci degli esercizi precedenti, nonché dall'andamento variabile, fisiologicamente non ciclico e costante nel corso degli anni, dei progetti deliberati e finanziati.

---

## 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.

### 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. Esse sono iscritte al lordo del corrispettivo fondo di ammortamento.

L'ente ha in programma di attivare la completa ricognizione e valutazione dei cespiti nel rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2, dotandosi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, mediante rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Attualmente è in corso la conciliazione, da parte degli uffici preposti, fra inventario contabile e inventario fisico.

#### 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 672.510 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

La conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti è riportata nel prospetto seguente:

(+) Crediti dello Sp	€ 5.452.097,00
(+) FCDE economica	€ 672.510,00
(-) arrotondamenti	€ 1,00
(+) Depositi postali	
(+) Depositi bancari	€ -
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-) Crediti stralciati	€ -
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€ -
(+) altri residui non connessi a crediti	€ -
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 6.124.606,00</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ 3.868.449,00
Riserve	€ 13.967.529,00
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.035.183,00
da capitale	€ 4.670.259,00
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.262.087,00
altre riserve indisponibili	
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 480.932,00</b>

### Debiti

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

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è riportata nel prospetto seguente:

(+)	Debiti	€ 5.320.829,00
(-)	Debiti da finanziamento	€ 529.175,00
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 75,00
(+)	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>€ 4.791.579,00</b>

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO**

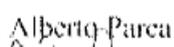
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

## **CONCLUSIONI**

Tutto quanto sopra premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 così come redatto dall'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot.  Parca