

# COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo (AR)

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

VANNI ROBERTO \_\_\_\_\_

CARLESÌ SAVERIO \_\_\_\_\_

CHIUCINI ROBERTO \_\_\_\_\_

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa .....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	37
CONTO ECONOMICO .....	39
STATO PATRIMONIALE .....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	45
IL RENDICONTO CONSOLIDATO .....	45
CONCLUSIONI .....	46

**Comune di Arezzo**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 6 aprile 2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

**approva**

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

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Vanni Roberto, Carlesi Saverio, Chiucini Roberto, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.04.2018;

- ◆ ricevuta in data 26.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 102 del 23.03.2020, 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 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 148 del 24/11/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui altre variazioni di Giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario	n. 4 (2 + 2)
di cui variazioni di Giunta relative a prelevamenti fondo riserva/fondo rischi	n. 4 (3 + 1)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Arezzo (AR) registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 98.862 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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

L'avanzo 2018 utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 è stato il seguente:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018:</b>	<b>risultato amministrazione al 31.12.2018</b>	<b>applicazione avanzo nel corso del 2019</b>	<b>residuo al 31.12.2019</b>
<b>Parte accantonata al 31/12/2018</b>			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	39.378.167,29		39.378.167,29
Fondo perdite società partecipate	349,17		349,17
Fondo contenzioso/rischi passività potenziali	2.742.098,49		2.742.098,49
Fondo accantonamento per indennità di fine mandato	16.220,00		16.220,00
Fondo accantonato per spese di personale	159.320,30		159.320,30
Altri accantonamenti	1.554.589,65	-535.348,03	1.019.241,62
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>43.850.744,90</b>	<b>-535.348,03</b>	<b>43.315.396,87</b>
<b>Parte vincolata al 31/12/2018</b>			
Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)	2.328.026,09	-2.047.111,68	280.914,41
Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)	310.758,81	-177.983,42	132.775,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui (capitale)	51.576,86	0,00	51.576,86
Vincoli derivanti leggi e principi contabili (capitale: reimpiego concessioni edilizie)	454.577,28	-454.577,28	0,0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (capitale: utilizzo scomputi oneri urb)	567.848,55	-567.848,55	0,0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (corrente: tari)	80.180,16	-80.180,16	0,0
Vincoli derivanti leggi e principi contabili	176.564,21	-176.564,21	0,0

(corrente: imposta di soggiorno)			
Vincoli derivanti leggi e principi contabili (capitale: 10% vendite patrimonio)	89.680,29	0,00	89.680,29
Vincoli derivanti leggi e principi contabili (capitale: art. 15 LR 78/98)	37.120,87	0,00	37.120,87
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>4.096.333,12</b>	<b>-3.504.265,30</b>	<b>592.067,82</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>295.985,83</b>	<b>-295.000,00</b>	<b>985,83</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>142.897,59</b>	<b>-77.895,28</b>	<b>65.002,31</b>
	<b>48.385.961,44</b>	<b>-4.412.508,61</b>	<b>43.973.452,83</b>

- 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 pari ad euro 522.494,16) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al 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;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; come di seguito indicato:

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	SI
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	SI
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

*Nota alla tabella: leasing immobiliare in costruendo relativamente a due centri di aggregazione sociale, project financing per quanto concerne la piscina comunale in gestione al Centro Sport Chimera. In data 14.11.2019 con contratto rep. 1363 è stato firmato il partenariato pubblico privato mediante leasing in costruendo per la realizzazione della nuova sede del Comando di Polizia Municipale del Comune di Arezzo.*

- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (vedi provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario n. 703 del 23.03.2020);  
*Si segnala tuttavia che, con nota prot. n. 38589/2020 del 16.03.2020 a firma del Direttore Ufficio Tributi, è stato evidenziato che n. 19 strutture ricettive, tenute alla resa del conto per l'imposta di soggiorno, non hanno presentato il modello 21. Si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;*
- 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 (Responsabile del Servizio Finanziario);
- 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;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 551.827,14 di parte corrente. 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 (vedasi note prot. 168.965 del 14.11.2019; PEC del 10.1.2020 e nota prot. 21209 del 10.2.2020);

I debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio 2017/2019 sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	177.010,70		68.235,25
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			483.591,89
<b>Totale</b>	<b>177.010,70</b>	<b>0,00</b>	<b>551.827,14</b>

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 138.363,68 in relazione alle seguenti delibere di Giunta Comunale:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 20.01.2020 con cui è stata approvata la "Perizia giustificativa degli "interventi di somma urgenza per fronteggiare gli eventi atmosferici del 21 e 22 dicembre 2019" (prot. 295 l.11.2019-71 del 2.1.2020, redatta dal RUP dell'importo complessivo pari ad € 115.913,12 compresa Iva al 22%;

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 17.02.2020 con cui è stata approvata la "Perizia giustificativa degli "interventi di somma urgenza per la messa in sicurezza del tetto di Palazzo Carbonati (prot. 20335 del 7.2.2020, con la quale è stata accertata una spesa complessiva ammontante ad € 22.450,56 di cui € 18.402,10 per lavori ed € 4.048,46 per Iva al 22%;

Per i debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente ha effettuato specifico accantonamento sull'avanzo di amministrazione 2019.

- che 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<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	€ 1.137.379,72	€ 2.022.743,31	-€ 885.363,59	56,23%	52,26%
Bagni pubblici	€ -	€ 2.868,85	-€ 2.868,85	0,00%	14,29%
Fiere e mercati	€ 90.643,37	€ 224.104,28	-€ 133.460,91	40,45%	51,59%
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 228.359,20	€ 1.166.320,31	-€ 937.961,11	19,58%	21,36%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 795.161,63	€ 2.828.628,72	-€ 2.033.467,09	28,11%	26,09%
<b>Totali</b>	<b>€ 2.251.543,92</b>	<b>€ 6.244.665,47</b>	<b>-€ 3.993.121,55</b>	<b>36,06%</b>	<b>34,28%</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)	26.992.070,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	26.992.070,68

A seguito del controllo monitoraggio sul rendiconto degli esercizi 2015 e 2016, la Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per la Toscana, con propria deliberazione n. 236/2019/PRNO del 20.06.2019 pur non rilevando gravi irregolarità suscettibili di pronuncia specifica di accertamento ha richiamato l'Ente alla rilevazione ai fini della determinazione del saldo di cassa tra le poste vincolate nella destinazione i proventi al Codice della Strada.

Alla luce di quanto indicato dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Toscana, questo Ente, con provvedimento Dirigenziale n. 1721 del 01/07/2019, ha ritenuto di procedere alla rideterminazione del saldo di cassa vincolato al 31/12/2017, al 31/12/2018 ed al 30/06/2019 includendo i proventi al CdS.

Con Deliberazione n. 67 del 19/07/2019, il Consiglio Comunale ha preso atto di quanto contenuto nella deliberazione n. 236/2019/PRNO del 20.06.2019 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo della Toscana e ha ridefinito, la composizione del fondo di cassa così come risulta dalla determina del Dirigente del Servizio Finanziario n. 1721 del 1 luglio 2019.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.964.996,05	24.718.359,82	26.992.070,68
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	3.334.865,14	3.796.527,74	849.257,65

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.346.027,33	3.334.865,14	3.796.527,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.346.027,33	3.334.865,14	3.796.527,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	10.792.767,00	13.917.208,39	12.971.935,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	9.803.929,19	13.455.545,79	15.919.205,22
Fondi vincolati al 31.12	=	3.334.865,14	3.796.527,74	849.257,65
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	3.334.865,14	3.796.527,74	849.257,65

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		24.718.359,82			24.718.359,82
Entrate Titolo 1.00	+	72.281.123,76	52.943.754,25	7.755.392,61	60.699.146,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	8.254.078,17	4.601.689,30	108.590,48	4.710.279,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	26.310.207,07	11.693.885,67	3.294.412,68	14.988.298,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>106.845.409,00</b>	<b>69.239.329,22</b>	<b>11.158.395,77</b>	<b>80.397.724,99</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	93.760.184,81	62.132.686,85	10.929.305,00	73.061.991,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	3.635.049,14	3.635.004,06	0,00	3.635.004,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>97.395.233,95</b>	<b>65.767.690,91</b>	<b>10.929.305,00</b>	<b>76.696.995,91</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>9.450.175,05</b>	<b>3.471.638,31</b>	<b>229.090,77</b>	<b>3.700.729,08</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)	+	743.808,22	194.429,49	187.479,58	381.909,07
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	859.466,04	464.820,75	58.175,37	522.996,12
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>9.334.517,23</b>	<b>3.201.247,05</b>	<b>358.394,98</b>	<b>3.559.642,03</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	25.036.209,25	6.679.496,12	417.007,47	7.096.503,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	12.366.413,03	360.307,45	1.602.348,96	1.962.656,41
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	7.366.413,03	6.944.080,47	0,00	6.944.080,47
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>859.466,04</b>	<b>464.820,75</b>	<b>58.175,37</b>	<b>522.996,12</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>45.628.501,35</b>	<b>14.448.704,79</b>	<b>2.077.531,80</b>	<b>16.526.236,59</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	12.366.413,03	360.307,45	1.602.348,96	1.962.656,41
<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>12.366.413,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.602.348,96</b>	<b>1.962.656,41</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>12.366.413,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.602.348,96</b>	<b>1.962.656,41</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>33.262.088,32</b>	<b>14.448.704,79</b>	<b>475.182,84</b>	<b>14.563.580,18</b>
Spese Titolo 2.00	+	45.518.991,51	8.852.152,01	2.261.114,18	11.113.266,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	107.786,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>45.626.777,51</b>	<b>8.852.152,01</b>	<b>2.261.114,18</b>	<b>11.113.266,19</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>45.626.777,51</b>	<b>8.852.152,01</b>	<b>2.261.114,18</b>	<b>11.113.266,19</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-13.108.497,41</b>	<b>5.402.123,29</b>	<b>-1.973.410,92</b>	<b>3.068.404,92</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	7.366.413,03	6.944.080,47	0,00	6.944.080,47
<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>7.366.413,03</b>	<b>6.944.080,47</b>	<b>0,00</b>	<b>6.944.080,47</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	40.287.688,99	11.172.423,52	125.412,65	11.297.836,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	42.791.323,58	9.459.338,33	1.211.409,87	10.670.748,20
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>23.440.745,05</b>	<b>3.372.375,06</b>	<b>-1.098.664,20</b>	<b>26.992.070,68</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono stati indicati in quanto non sussistono, pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 21.553.332,56 (vedi DGC n. 508 del 22/10/2018).

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

Secondo quanto previsto dall'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 e dal DPCM 22 settembre 2014, gli indicatori trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti corrispondono alla media dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza e la data della disposizione di pagamento alla banca tesoriera, ponderati sulla base dell'importo pagato.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti [...] è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi nel periodo di riferimento.

Il valore degli indici rappresenta, se negativo, la media dei giorni di anticipo rispetto alla scadenza delle fatture; se positivo, la media dei giorni di ritardo rispetto alla scadenza delle stesse.

Di seguito si riporta tabella riepilogativa dell'indicatore risultante per ogni trimestre dell'esercizio 2019:

Delibera Giunta	Periodo	Giorni	Ammontare complessivo debiti	Numero imprese creditorie
2019/160	1° trimestre 2019	-0,62	3.447.526,30	179
2019/300	2° trimestre 2019	-10,87	735.313,29	82
2019/396	3° trimestre 2019	-2,71	710.482,67	59
2020/26	4° trimestre 2019	-2,94	1.107.497,29	117

#### Indicatore annuale di tempestività pagamenti relativo al 2019 (1/01/2019 al 31/12/2019)

- 4,85 giorni

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 59.398.993,96, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	15.783.816,88
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	16.965.376,18
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	19.071.940,22
<b>SALDO FPV</b>	-2.106.564,04
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	686.617,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.940.536,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	589.698,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.664.220,32
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	15.783.816,88
<b>SALDO FPV</b>	-2.106.564,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.664.220,32
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	4.412.508,61
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	43.973.452,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	59.398.993,96

\*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>	61.834.317,11	65.484.612,05	52.943.754,25	80,85
<b>Titolo II</b>	7.735.361,06	5.375.544,37	4.601.689,30	85,60
<b>Titolo III</b>	17.965.991,11	18.372.032,74	11.693.885,67	63,65
<b>Titolo IV</b>	22.863.106,45	8.828.095,26	6.679.496,12	75,66
<b>Titolo V</b>	7.366.413,03	7.020.580,47	360.307,45	5,13

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	2.640.040,96
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	89.232.189,16
<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	(-)	72.110.470,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.593.011,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.635.004,06
<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>13.533.743,84</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	(+)	2.902.099,36
<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	(+)	522.494,16
<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	(-)	689.945,64
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>16.268.391,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.103.099,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.020.686,36
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>8.144.606,13</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.958.123,89
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.186.482,24</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.510.409,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.325.335,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.869.256,20
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	(-)	522.494,16
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	(-)	7.020.580,47
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	689.945,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.551.572,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.478.928,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.821.369,73</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	110.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.051.448,18
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>659.921,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>659.921,55</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	5.954.216,60
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	(-)	5.954.216,60
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>18.089.761,45</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.213.099,23
Risorse vincolate nel bilancio		4.072.134,54
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>8.804.527,68</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.958.123,89
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.846.403,79</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.268.391,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.902.099,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	5.103.099,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.958.123,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	3.020.686,36
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>3.284.382,88</b>

L'Ente ha provveduto a compilare e ad allegare al rendiconto della gestione 2019 gli ulteriori nuovi prospetti previsti dal Decreto del MEF del 1° agosto 2019:

Allegato a/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;

Allegato a/2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;

Allegato a/3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 2.640.040,96	€ 2.593.011,26
FPV di parte capitale	€ 14.325.335,22	€ 16.478.928,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 16.965.376,18</b>	<b>€ 19.071.940,22</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>2.874.766,65</b>	<b>2.640.040,96</b>	<b>2.593.011,26</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	747.709,58	455.539,20	634.287,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.624.612,24	1.663.721,89	1.667.002,29
- 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**	421.120,96	411.140,89	213.829,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	5.796,40	70.232,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	81.323,87	103.842,58	7.659,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	<b>9.165.917,37</b>	<b>14.325.335,22</b>	<b>16.478.928,96</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.920.815,60	8.793.180,63	8.199.421,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	885.093,44	5.249.687,77	8.005.640,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario (*)	360.008,33	282.466,82	273.867,49

(\*) importo riferito ad impegni finanziati in annualità precedenti al 2014

## 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 59.398.993,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.718.359,82
RISCOSSIONI	(+)	13.303.164,85	94.395.636,78	107.698.801,63
PAGAMENTI	(-)	14.401.829,05	91.023.261,72	105.425.090,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.992.070,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.992.070,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	43.341.274,93	29.081.170,20	72.422.445,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.273.853,25	16.669.728,38	20.943.581,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.593.011,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			16.478.928,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>59.398.993,96</b>

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

Nei residui attivi non sono presenti importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	43.099.516,09	48.385.961,44	59.398.993,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	39.495.352,98	43.850.744,90	50.486.619,99
Parte vincolata (C)	2.667.629,87	4.096.333,12	5.028.655,08
Parte destinata agli investimenti (D)	786.893,36	295.985,83	733.236,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	149.639,88	142.897,59	3.150.482,65

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 77.895,28	€ 77.895,28								
Utilizzo parte accantonata	€ 535.348,03		€ -	€ -	€ 535.348,03					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.504.265,30					€ 631.141,49	€ 2.225.095,10	€ -	€ 648.028,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 295.000,00									€ 295.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 43.973.452,83	€ 65.002,31	€ 39.378.167,29	€ 2.742.098,49	€ 1.195.131,09	€ 126.801,16	€ 413.689,80	€ 51.576,86	€ -	€ 985,83
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 48.385.961,44</b>	<b>€ 142.897,59</b>	<b>€ 39.378.167,29</b>	<b>€ 2.742.098,49</b>	<b>€ 1.730.479,12</b>	<b>€ 757.942,65</b>	<b>€ 2.638.784,90</b>	<b>€ 51.576,86</b>	<b>€ 648.028,71</b>	<b>€ 295.985,83</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. 90 del 09/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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. 90 del 09.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	59.898.358,44	13.303.164,85	43.341.274,93	- 3.253.918,66
Residui passivi	19.265.380,64	14.401.829,05	4.273.853,25	- 589.698,34

nota: L'importo di euro -3.253.918,66 è così composto: euro -3.940.536,64 derivante da cancellazione di residui attivi, ed euro 686.617,98 derivante da maggiori accertamenti a residuo.

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	2.938.861,04	230.262,35
Gestione corrente vincolata	833.641,31	186.656,52
Gestione in conto capitale vincolata	29.358,52	93.903,85
Gestione in conto capitale non vincolata	73.484,31	72.578,86
Gestione servizi c/terzi	65.191,46	6.296,76
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.940.536,64</b>	<b>589.698,34</b>

Nota: l'importo di euro 3.940.536,64 si compone di: euro 581.107,72 derivante da cancellazioni di crediti per insussistenza; euro 1.425.01 derivante da cancellazioni di crediti per inesigibilità ed euro 3.358.003,91 derivante da cancellazioni di crediti per dubbia e difficile esazione.

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.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza si rileva quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	3.646.355,62	2.443.788,14	2.122.776,85	4.232.747,65	5.074.185,62	12.540.857,80	30.060.711,68
di cui Tares/tari	3.222.086,11	2.097.035,07	1.474.815,36	1.507.122,03	1.527.714,56	3.422.533,75	13.251.306,88
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	12.500,00	262.053,89	0,00	6.804,61	108.469,11	773.855,07	1.163.682,68
di cui trasf. Stato		250.053,89	0,00			233.824,50	483.878,39
di cui trasf. Regione	12.500,00		0,00		106.027,89	438.189,31	556.717,20
Titolo III	3.453.335,79	2.359.396,55	4.160.012,35	4.699.883,46	3.009.311,02	6.678.147,07	24.360.086,24
di cui Tia							0,00
di cui Fitti attivi/ canoni patr	213.932,80	10.910,48	78.176,69	55.239,95	62.555,17	742.447,57	1.163.262,66
di cui sanzioni CdS	1.900.000,00	2.030.872,68	3.431.851,56	4.301.037,11	2.489.324,48	3.349.566,38	17.502.652,21
Tot. Parte corrente	7.112.191,41	5.065.238,58	6.282.789,20	8.939.435,72	8.191.965,75	19.992.859,94	55.584.480,60
Titolo IV	100.919,27	189.029,40	414.811,96	234.956,77	865.565,33	2.148.599,14	3.953.881,87
di cui trasf. Stato						54.039,09	54.039,09
di cui trasf. Regione	0,00	1.830,00	207.643,47	34.551,93	759.977,43	892.743,16	1.896.745,99
Titolo V	0,00	403.414,14	0,00	266.012,40	5.022.206,05	6.660.273,02	12.351.905,61
Tot. Parte capitale	100.919,27	592.443,54	414.811,96	500.969,17	5.887.771,38	8.808.872,16	16.305.787,48
Titolo VI						76.500,00	76.500,00
Titolo IX	61.276,15	51.803,78	66.066,52	68.913,41	4.679,09	202.938,10	455.677,05
<b>Totale Attivi</b>	<b>7.274.386,83</b>	<b>5.709.485,90</b>	<b>6.763.667,68</b>	<b>9.509.318,30</b>	<b>14.084.416,22</b>	<b>29.081.170,20</b>	<b>72.422.445,13</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	515.324,75	149.816,45	132.164,65	198.731,71	972.973,72	9.977.784,11	11.946.795,39
Titolo II	344.359,94	27.661,39	80.050,69	57.250,87	100.573,13	4.699.420,98	5.309.317,00
Titolo III						76.500,00	76.500,00
Titolo IV							
Titolo VII	163.413,93	92.092,61	221.228,83	394.802,58	823.408,00	191.6023,29	3.610.969,24
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.023.098,62</b>	<b>269.570,45</b>	<b>433.444,17</b>	<b>650.785,16</b>	<b>1.896.954,85</b>	<b>16.669.728,38</b>	<b>20.943.581,63</b>

## **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..

L'accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti di Dubbia Esigibilità, in sede di rendiconto 2019, è stato effettuato mediante utilizzo del **metodo ordinario** (Esempio n. 5 Allegato 4/2 D.Lgs. 118/11), rettificato al fine di tenere conto delle forti criticità connesse non solo alla riscossione delle entrate relative a ruoli tributari e alle violazioni del Codice della Strada, ma anche in considerazione delle probabili difficoltà che le pubbliche Amministrazioni incontreranno nella riscossione dei crediti maturati a causa della crisi dovuta all'emergenza epidemiologica da COVID – 19.

Nell'incertezza delle future misure governative, atte a ridurre gli impatti che una eventuale crisi finanziaria potrebbe produrre nell'economia delle famiglie ed imprese del paese, a seguito anche di una analisi dei

crediti di questa amministrazione, che per l'importo pari ad € 7.274.387 risalgono all'esercizio 2014 e antecedenti, si è ritenuto opportuno rettificare le percentuali di svalutazione di alcune tipologie di entrate, al fine di non inviare oneri agli esercizi successivi.

Le percentuali di accantonamento a FCDE sono state individuate nel seguente modo:

a) determinando, per ciascuna entrata oggetto di svalutazione, l'importo dei residui complessivi come risultano dall'esercizio appena concluso.

b) calcolando, in corrispondenza di ciascuna entrata, la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2015-2019).

c) applicando all'importo complessivo dei residui finali una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice dei rapporti di cui al punto b).

Solo per i seguenti capitoli si è provveduto, in considerazione delle motivazioni di cui sopra, ad accantonare a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità le percentuali di seguito riportate:

Capitolo	Descrizione	Percentuale utilizzata
11100/11320/11360/11420/11900/11930	Recupero evasione ICP/ICI/IMU/TOSAP/altre imposte	100%
12031/12034	TARI/TARES riscossa a seguito di verifica e controllo	100%
35204/35211	Violazioni al codice della strada (ruoli)	100%
35205/35206/35212	Violazioni al codice della strada	80%
35215	Violazioni regolamenti comunali connessi al servizio di P.M.	100%

Dalle elaborazioni effettuate, si evince che l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019 e valutato congruo, ammonta ad € 44.143.690,31.

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 dl 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 2.852.098,49, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale accantonamento è stato effettuato anche in relazione a quanto comunicato con nota prot. 172.213 / A.11.2019/1 del 20 novembre 2019 a firma del Dirigente del Servizio Legale per quanto concerne le partite in conto capitale.

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

Non è stata accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/enti partecipati ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e del comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, in relazione a quanto comunicato con nota prot. 151.372 / A.14.2019/5 del 15 ottobre 2019 a firma del Direttore Ufficio Programmazione, controllo e partecipazioni.

### **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)	16.220,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.510,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>20.730,00</b>

### **Fondo accantonato per spese di personale**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 601.799,43 per spesa di personale.

Tale accantonamento comprende, tra l'altro gli aumenti contrattuali del personale dipendente, gli oneri pensione a carico ente, le quote da erogare per incentivi di progettazione, incentivi ICI/IMU/TARI e gli accantonamenti per l'incentivo di avvocatura.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Altri accantonamenti derivanti dalla parte corrente, di cui euro 1.457.079,97 già accantonati in sede di rendiconto 2018, ed euro 1.411.222,29 relativi a nuovi accantonamenti derivanti dalla gestione di parte corrente 2019 (comprensivi di nuovi accantonamenti relativi ad eventuali ulteriori sentenze di parte corrente, debiti fuori bilancio in fase di riconoscimento, accantonamento per rischi derivanti da fidejussioni e rischi derivanti da definizione agevolata), quindi per un totale di euro 2.868.301,76.

Tale importo accantonato con il rendiconto 2019 comprende art. 187 comma 2 lett.e) Tuel

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.607.885,44	10.968.217,36	4.360.331,92
203	Contributi agli investimenti	118.466,15	2.403.151,44	2.284.685,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	150.783,59	180.204,19	29.420,60
	<b>TOTALE</b>	<b>6.877.135,18</b>	<b>13.551.572,99</b>	<b>6.674.437,81</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**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	61.544.181,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.531.927,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	20.137.220,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	86.213.330,24	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	8.621.333	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</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>	692.534	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	7.928.799	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	692.534	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		0,80%

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 20.018.399,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 3.635.004,06
3) Debito complessivo contratto con Cassa DDPP nell'esercizio 2019	+	€ 7.020.580,47
4) Debito complessivo (Leasing per la realizzazione nuova sede Comando Polizia Municipale stipulato il 14.11.2019 rep. 1363)	+	€ 4.862.121,08
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 28.266.097,31

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	23.821.610,84	18.823.847,73	20.018.399,82
Nuovi prestiti (+)	984.757,52	5.726.863,71	7.020.580,47
Prestiti rimborsati (-)	-5.982.520,63	-4.532.311,62	-3.635.004,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Leasing)			4.862.121,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.823.847,73</b>	<b>20.018.399,82</b>	<b>28.266.097,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	99.419	99.179	98.862
Debito medio per abitante	189,34	201,84	285,91

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	973.953,35	709.654,69	692.533,62
Quota capitale	5.982.520,63	4.532.311,62	3.635.004,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.956.473,98</b>	<b>5.241.966,31</b>	<b>4.327.537,68</b>

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

L'ente non ha 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**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

- 1) Con Delibera di Consiglio Comunale n. 171 del 20 novembre 2014 questo Ente in relazione al project financing inerente l'impianto sportivo polifunzionale presso la piscina comunale ha proceduto al rilascio della nuova fidejussione solidale a garanzia dell'importo di € 1.019.469,00 relativo alla sola linea capitale della quota residua di mutuo assunto della società concessionaria Centro Sport Chimera Srl. All'atto del rilascio della suddetta fidejussione, è stata annullata la precedente fidejussione n. 02085582 rilasciata nell'esercizio 2003.

Non rileva ai fini dei calcoli di cui all'art. 204 c. 1, del DLgs 267/00 al limite di indebitamento in quanto la fidejussione solidale è a garanzia della sola linea capitale della quota residuo del munto assunto dalla società concessionaria dell'impianto sportivo. A ottobre 2019 tale quota residua ammonta ad euro 484.769,03.

- 2) Con Delibera di Giunta Comunale n. 3211 del 28 dicembre 1994 questo Ente ha deliberato di stipulare con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, la convenzione per l'ammissione all'utenza del servizio di informatica del Centro di elaborazione dati della Direzione Generale della Motorizzazione Civile e dei Trasporti. Il Comune di Arezzo in base a quanto disposto dal DPR 28.09.1994 n. 634 doveva costituire cauzione o fidejussione bancaria per l'importo di euro 1.177,54.

In data 31.12.2017 è stata siglata fidejussione bancaria n. 200023072 con il tesoriere comunale a favore del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti fino alla concorrenza massima omnicomprensiva di euro 1.177,54. Il termine di validità della fidejussione è fissato al 01.01.2023.

- 3) Con Delibera di Giunta Comunale n. 222 del 30 maggio 2019 questo Ente ha deliberato di aderire al progetto "Scuole Sicure 2019-2020" promosso dal Ministero degli Interni e finalizzato alla prevenzione e contrasto di spaccio di sostanze stupefacenti negli istituti scolastici. A garanzia del regolare adempimento degli obblighi contrattuali la Prefettura – UTG di Arezzo, ha chiesto il rilascio di fidejussione bancaria.

In data 29.11.2019 è stata siglata fidejussione bancaria n. 67894/2 con il tesoriere comunale a favore della Prefettura – UTG di Arezzo fino alla concorrenza massima omnicomprensiva di euro 21.859,00. La fidejussione è valida e operante fino al 31.07.2020.

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Sport Chimera garanzia mutuo	garanzia mutuo	484.769,03	Fideiussione	0,00	484.769,03
Ministero Infrastrut	accesso dati MCT	1.177,54	Fideiussione	0,00	1.177,54
Prefettura AR	progetto	21.859,00	Fideiussione	0,00	21.859,00
<b>TOTALE</b>		<b>507.805,57</b>		<b>0,00</b>	<b>507.805,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (accertamento 2017 euro 86.213.330,24) l'incidenza degli interessi passivi (impegnato 2019 euro 692.533,62) è del 0,80 %.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo,

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

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

bene utilizzato	Nr. contratto di leasing	Scadenza	Importo rata annuale
C.A.S. San Marco	940505	22/09/2037	29.781,00
C.A.S. Tortaia	940504	22/09/2037	28.529,04
Realizzazione nuova sede del Comando di Polizia Municipale	1363	Collaudo opera previsto nell'esercizio 2021	

## **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): € 18.089.761,45
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 8.804.527,68
- W3\* (equilibrio complessivo): € 6.846.403,79

\* 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU/ICI/TASI</b>	5.723.281,18	512.767,70	1.778.079,95	12.065.437,29
<b>Recupero evasione TARES</b>	-	-	-	147.445,29
<b>Recupero evasione TARI</b>	199.428,50	-	170.000,00	199.428,50
<b>Recupero evasione TOSAP</b>	-	-	8.499,15	91.157,57
<b>Recupero evasione altri tributi (comprende ICP)</b>	427.932,02	16.430,31	84.809,91	670.317,01
<b>TOTALE</b>	6.350.641,70	529.198,01	2.041.389,01	13.173.785,66

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	9.440.651,98	100,00%
Residui riscossi nel 2019	1.384.923,87	14,67%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	703.386,14	7,45%
Residui al 31/12/2019	7.352.341,97	77,88%
Residui della competenza	5.821.443,69	
Residui totali	13.173.785,66	
FCDE al 31/12/2019	13.173.785,66	100,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 123.345,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	668.196,62	100,00%
Residui riscossi nel 2019	668.196,62	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	265.037,30	
Residui totali	265.037,30	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

In merito si osserva che l'importo di euro 265.037,20 alla data del 11.03.2020 risulta interamente incassato. Tale posta non è stata svalutata in quanto si è utilizzato il metodo di accertamento per cassa.

### **TASI**

Dal 1/1/2016 non è dovuta la TASI (tributo sui servizi indivisibili) per alcuna tipologia di immobile sita nel territorio del Comune di Arezzo.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019, relativamente alla TARI, fanno riferimento al PEF approvato con DCC n. 22 del 22.09.2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI (cap. 12033) /TARES (cap. 12030) è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI-TARES</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.621.570,54	100,00%
Residui riscossi nel 2019	1.792.255,41	15,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	542,00	0,00%
Residui al 31/12/2019	9.828.773,13	84,57%
Residui della competenza	3.422.533,75	
Residui totali	13.251.306,88	
FCDE al 31/12/2019	11.244.212,13	84,85%

Nota: La presente tabella non comprende movimenti dei capitoli n. 12031 e n. 12034 in quanto relativi ad attività di recupero evasione (quindi analizzati nella prima tabella del paragrafo)

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	3.004.878,00	2.499.550,57	2.984.025,40
Riscossione	2.681.393,78	2.195.936,76	2.698.228,02

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

<b>Contributi per permessi di costruire destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	0,00	
<b>2018</b>	281.425,03	11,26%
<b>2019</b>	522.494,16	17,51%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	501.168,01	100,00%
Residui riscossi nel 2019	224.515,42	44,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	28.116,86	5,61%
Residui al 31/12/2019	248.535,73	49,59%
Residui della competenza	285.797,38	
Residui totali	534.333,11	
FCDE al 31/12/2019	0	0,00%

Il pagamento del contributo di costruzione previsto per l'attività edilizia è regolato dalla Legge della RT n. 65/14 che stabilisce che il contributo deve essere pagato al momento del ritiro del permesso di costruire, oppure il medesimo può essere rateizzato in non più di sei rate semestrali, previa presentazione di idonee garanzie fidejussorie. Nello specifico il Comune ha regolato la materia con proprio regolamento "Regolamento comunale per la determinazione e corresponsione del contributo di costruzione e delle sanzioni in materia edilizia" che all'art. 9 definisce la rateizzazione del contributo. Pertanto nell'attività edilizia dell'Ente sono previste garanzie volte ad evitare il formarsi di crediti inesigibili.

## **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>			
	2017	2018	2019
accertamento	7.681.552,82	5.258.522,82	5.417.388,48
riscossione	1.889.639,61	1.974.627,34	2.067.822,10
%riscossione	24,60	37,55	38,17
FCDE	16.305.308,53	15.816.177,39	15.119.875,70

Per l'esercizio 2019, la somma di euro 5.417.388,48 comprende euro 225.571,16 di sanzioni elevate con apparecchi elettronici.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	<b>quota art. 208</b>	<b>quota art. 142</b>
Sanzioni CdS	2.595.908,66	225.571,16
spese attività controllo, accertamento e altre spese	136.593,58	0,00
fondo svalutazione crediti assestato 2019	590.489,54	38.964,00
entrata netta	<b>1.868.825,54</b>	<b>186.607,16</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	1.427.728,57	186.607,16
% per spesa corrente	76,40%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	146.388,84	0,00
% per Investimenti	7,83%	0,00%

Nota: La quota vincolata nel risultato di amministrazione ammonta ad euro 294.708,15.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	17.822.514,42	100,00%
Residui riscossi nel 2019	1.515.578,41	8,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.153.850,18	12,08%
Residui al 31/12/2019	14.153.085,83	79,41%
Residui della competenza	3.349.566,38	
Residui totali	17.502.652,21	
FCDE al 31/12/2019	15.119.875,70	86,39%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali (tipologia 3.01.03 al netto COSAP, capitolo 31020) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.159.618,22	100,00%
Residui riscossi nel 2019	633.628,78	54,64%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	105.174,35	9,07%
Residui al 31/12/2019	420.815,09	36,29%
Residui della competenza	742.447,57	
Residui totali	1.163.262,66	
FCDE al 31/12/2019	832.086,98	71,53%

## 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	21.968.819,19	21.592.017,19	-376.802,00
102	imposte e tasse a carico ente	1.176.906,73	1.183.553,80	6.647,07
103	acquisto beni e servizi	37.849.440,16	38.922.562,97	1.073.122,81
104	trasferimenti correnti	6.177.347,94	8.002.314,92	1.824.966,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	709.654,69	692.533,62	-17.121,07
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	238.820,54	292.798,43	53.977,89
110	altre spese correnti	1.167.638,17	1.424.690,03	257.051,86
<b>TOTALE</b>		<b>69.288.627,42</b>	<b>72.110.470,96</b>	<b>2.821.843,54</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- 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 775.235,46;
- 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 23.449.658,57;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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.

I dipendenti in forza all'Ente al 31/12/2019 era di n° 557.

	<b>Media 2011/2013</b>
Spese intervento 01	25.316.412,40
Spese incluse nell'intervento 03	288.753,28
Irap	1.334.295,97
Altre spese incluse	688.738,64
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>27.628.200,29</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>4.178.541,72</b>
(-) Altre componenti escluse:	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>23.449.658,57</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	

<b>Spese per il personale</b>			
<b>descrizione spesa</b>	<b>spesa rendiconto 2017</b>	<b>spesa rendiconto 2018</b>	<b>spesa rendiconto 2019</b>
acquisto buoni pasto (p.f. 1.01.01.02.002)	179.994,88	179.613,64	194.736,00
spesa di personale (p.f. 1.01)	22.365.272,67	21.789.205,55	21.397.281,19
irap (p.f 1.02.01.01)	1.135.655,04	1.101.084,92	1.099.536,76
formazione del personale	85.074,82	130.337,83	88.730,06
spesa per missioni e trasferte	18.000,00	20.000,00	21.627,06
spesa personale istituzione biblioteca	280.172,85	244.240,89	243.892,05
altre spese incluse (interinali e Co.co.co)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>24.064.170,26</b>	<b>23.464.482,83</b>	<b>23.045.803,12</b>
spese escluse	3.660.734,28	4.590.547,41	4.182.990,02
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>20.403.435,98</b>	<b>18.873.935,42</b>	<b>18.862.813,10</b>

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	16.023.393,52
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	23.735,43
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	30.794,12
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	207.357,29
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	151.959,35
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	173.962,77
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.483.270,27
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	130.000,00
13	IRAP	1.099.536,76
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	194.736,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	23.735,43
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	110.357,12
17	Spese operai forestali	149.073,01
18	altre spese di personale	0,00
19	Istituzione biblioteca	243.892,05
	<b>Totale</b>	<b>23.045.803,12</b>

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	74.739,17
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	110.357,12
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	2.833.209,57
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.083.257,17
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.735,43
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per avvocatura (sentenze favorevoli)	6.191,83
10	Incentivi recupero ICI	12.409,96
11	Diritto di rogito	

12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	6.757,91
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (CTR Fondo Perseo (C.C. Piemonte 380/2013 7/11/13) ON. CONTRAT. )	1.450,16
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	30.881,70
<b>Totale</b>		<b>4.182.990,02</b>

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.

## I resti assunzionali e il turn-over

**CALCOLO RESTI ASSUNZIONALI 2015-2019 (ULTIMI 5 ANNI) ex art. 3 del d.l. 90/2014, come modificato dall'articolo 14 bis del d.l. 4/2019**

BUDGET ANNO	CAPACITA' ASSUNZIONALI	CAPACITA' ASSUNZIONALI UTILIZZATE	CAPACITA' ASSUNZIONALI RESIDUE	% TURN OVER CESSATI AP	NOTE
2019	€ 960.053,87	€ 1.105.000,00	<b>-€ 144.946,13</b>	100%	Rilevati da DGC 45, 315 e 378/2019 (compreso € 210.000,00 Fondazioni). L'importo negativo delle capacità assunz. residue va a decurtare il totale capacità assunzionali nel quinquennio
2018	€ 453.933,13	€ 399.500,00	<b>€ 54.433,13</b>	75%	Rilevati da DGC 45/2019
2017	€ 586.725,75	€ 31.000,00	<b>€ 555.725,75</b>	75%	Rilevati da DGC 141/2017 (25%)
2016	€ 279.481,61	€ 56.743,37	<b>€ 222.738,24</b>	25%	Rilevati dal Provv. n. 203 del 30.11.2017 dove sono indicati al netto degli oneri riflessi
2015	€ 371.940,61	€ 196.409,38	<b>€ 175.531,23</b>	60%	

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta 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, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

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'ente nel corso del 2019 non ha attribuito incarichi di consulenza informatica (previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228); l'acquisto di beni e servizi informatici effettuato dall'Ufficio Gestione Sistemi Informativi è avvenuto tramite ricorso a Consip, mepa, start o soggetti aggregatori.

## 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 – Bilancio Consolidato al 31/12/2018

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.

In merito a tali conciliazioni è opportuno segnalare quanto segue:

La Fondazione Aliotti dichiara di non avere organismi di revisione.

Le schede riepilogative dei rapporti Credito/Debito con gli organismi partecipati sono state firmate dall'organo di revisione di questo Ente e asseverate, per la quasi totalità dei casi, dagli organi di revisione degli organismi stessi.

La Fondazione Aliotti dichiara di non avere organismi di revisione e riconosce un debito nei confronti del Comune di Arezzo di natura tributaria pari ad euro 88.815,60 anziché 89.749,00.

- Aisa spa attesta propri debiti a titolo di "fatturazione recupero TIA anni 2011 e 2012" per euro 386.312,00 non riscontrati al momento nel bilancio dell'Ente;

- Arezzo Casa spa sostiene di vantare un credito nei confronti dell'Ente pari a € 26.328,34. Nel corso del 2017, 2018 e 2019 sono state inviate PEC con le quali il Comune di Arezzo disconosce l'esistenza di tale debito (Prot.135891/2017 - prot. 46795/2018- prot. 76753/2019).

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque.

#### 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 17 dicembre 2019 con deliberazione C.C. n. 119, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo 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 hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, senza che ricorra per esse un intero triennio in perdita.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Arezzo Fiere e Congressi s.r.l.	11,02%	33.652.329	0 (zero); L'assemblea straordinaria del 15/11/2019 ha approvato la riduzione volontaria del capitale a copertura delle perdite.	Costi operativi superiori ai ricavi operativi	L'assemblea del 15/11/2019 ha approvato il piano industriale della società che prevede vari interventi sia sul fronte della gestione ordinaria che su quello della gestione straordinaria.	2018 - 4.518.428 2017 - 1.749.316 2016 55.216

A.I.S.A. s.p.a	84,91%	3.882.551	0 (zero) L'assemblea straordinaria del 26/07/2019 ha deliberato la riduzione del capitale per perdite	Costi operativi superiori ai ricavi operativi	In conformità alle previsioni della delibera C.C. n. 119/2019 in materia di razionalizzazione delle società partecipate, la società AISA S.p.A è sottoposta ad operazione di dismissione con provvedimento n. 3031/2019. In corso di perfezione la successiva operazione di liquidazione della società individuata nella richiamata delibera n. 119/2019.	2018 -2.851.416 2017 32.542 2016 8.607
-------------------	--------	-----------	--	---	---	--

In considerazione del venir meno, per Arezzo Fiere e Congressi S.r.l., delle perdite accumulate, in ragione della riduzione di capitale applicata dall'Assemblea dei soci, l'Ente ha proceduto alla liberazione della relativa quota di fondo vincolato.

Le perdite risultanti per A.I.S.A. S.p.A., pari a 2.851.416 euro, sono state ripianate attraverso la riduzione del capitale sociale deliberata dall'Assemblea Straordinaria del 26/07/2019.

Di talché, il valore riferibile al Fondo vincolato (fondo rischi perdite società) è stato quantificato in 0,00 euro.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	85.244.262,97	85.615.082,02	89.466.002,12
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	85.244.868,04	84.165.388,41	90.649.847,69
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-605,07</b>	<b>1.449.693,61</b>	<b>-1.183.845,57</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<b>1.050.011,75</b>	<b>1.713.433,35</b>	<b>1.535.597,06</b>
	<i>proventi finanziari</i>	2.023.965,10	2.423.088,04	2.228.130,68
	<i>oneri finanziari</i>	973.953,35	709.654,69	692.533,62
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.049.406,68</b>	<b>3.163.126,96</b>	<b>351.751,49</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	4.004.619,99	3.804.802,59	5.891.549,96
E	<i>oneri straordinari</i>	3.613.988,38	3.586.798,24	2.199.718,06
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.440.038,29</b>	<b>3.381.131,31</b>	<b>4.043.583,39</b>
	IRAP	1.314.409,71	1.086.740,68	1.174.767,73
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>125.628,58</b>	<b>2.294.390,63</b>	<b>2.868.815,66</b>

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.228.111,02, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

SOCIETA'	%PARTECIPAZIONE	PROVENTI
A.T.A.M. Spa	99,92	€ 367.435,45
CO.IN.G.A.S. Spa	45,17	€ 1.466.692,75
A.F.M. S.p.A.	20,00	€ 76.124,62
Nuove Acque s.p.a.	15,89	€ 317.858,20

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
7.633.842,38	7.756.990,06	7.702.027,51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	2.757,14€
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	1.382.326,01€
<b>5.24</b>	<b>Plusvalenze</b>		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	109.206,31€
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
<b>5.29</b>	<b>Altri proventi straordinari</b>		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	440.299,28€
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	1.257,32€
		<b>TOTALE</b>	<b>5.891.549,96€</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>5.1.1</b>	<b>Sopraavvenienze passive</b>		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	- €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	90.998,95€
	5.1.1.99	Altre sopraavvenienze passive	133.893,67€
<b>5.1.2</b>	<b>Inesistenze dell'attivo</b>		
	5.1.2.01	Inesistenze dell'attivo	1.980.232,17€
<b>5.1.3</b>	<b>Trasferimenti in conto capitale</b>		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	- €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per esussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni p	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per esussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per esussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per esussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per esussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano di avanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano di avanzi pregressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano di avanzi pregressi a Imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano di avanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano di avanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	- €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	- €
<b>5.1.4</b>	<b>Minusvalenze</b>		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	21.413,26€
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	23.180,00€
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
<b>5.1.9</b>	<b>Altri oneri straordinari</b>		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	- €
		<b>TOTALE</b>	<b>2.199.718,06€</b>

## 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:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.679.442,30	3.412.410,13	3.626.116,68
Immobilizzazioni materiali	255.225.330,69	255.565.701,22	259.914.712,11
Immobilizzazioni finanziarie	111.065.524,10	115.268.619,10	123.380.216,95
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>370.970.297,09</b>	<b>374.246.730,45</b>	<b>386.921.045,74</b>
Rimanenze	138.269,37	134.933,98	135.695,74
Crediti	19.672.030,26	13.609.561,92	16.611.325,47
Altre attività finanziarie	5.603,88	5.045,00	0,00
Disponibilità liquide	16.488.703,78	32.012.341,79	39.267.476,29
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>36.304.607,29</b>	<b>45.761.882,69</b>	<b>56.014.497,50</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>172.872,45</b>	<b>111.603,34</b>	<b>216.521,07</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>407.447.776,83</b>	<b>420.120.216,48</b>	<b>443.152.064,31</b>
<i>Conti d'ordine</i>			
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>326.569.355,46</b>	<b>335.225.846,99</b>	<b>348.723.330,03</b>
<b>Fondo rischi ed oneri</b>	<b>4.389.162,65</b>	<b>4.472.228,44</b>	<b>6.342.929,68</b>
Debiti di finanziamento	18.823.847,73	20.018.399,82	23.403.976,23
Debiti di funzionamento	16.381.428,86	19.270.827,60	20.949.201,67
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>35.205.276,59</b>	<b>39.289.227,42</b>	<b>44.353.177,90</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>41.283.982,13</b>	<b>41.132.913,63</b>	<b>43.732.626,70</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>407.447.776,83</b>	<b>420.120.216,48</b>	<b>443.152.064,31</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>10.151.817,00</i>	<i>15.037.563,70</i>	<i>22.060.973,84</i>

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.412.410,13	213.706,55	3.626.116,68
Immobilizzazioni materiali	255.565.701,22	4.349.010,89	259.914.712,11
Immobilizzazioni finanziarie	115.268.619,10	8.111.597,85	123.380.216,95
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>374.246.730,45</b>	<b>12.674.315,29</b>	<b>386.921.045,74</b>
Rimanenze	134.933,98	761,76	135.695,74
Crediti	13.609.561,92	3.001.763,55	16.611.325,47
Altre attività finanziarie	5.045,00	-5.045,00	0,00
Disponibilità liquide	32.012.341,79	7.255.134,50	39.267.476,29
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>45.761.882,69</b>	<b>10.252.614,81</b>	<b>56.014.497,50</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>111.603,34</b>	<b>104.917,73</b>	<b>216.521,07</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>420.120.216,48</b>	<b>23.031.847,83</b>	<b>443.152.064,31</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>335.225.846,99</b>	13.497.483,04	348.723.330,03
Fondo rischi e oneri	<b>4.472.228,44</b>	1.870.701,24	6.342.929,68
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	39.289.227,42	5.063.950,48	44.353.177,90
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>41.132.913,63</b>	<b>2.599.713,07</b>	<b>43.732.626,70</b>
	0,00		0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>420.120.216,48</b>	<b>23.031.847,83</b>	<b>443.152.064,31</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>15.037.563,70</b>	<b>7.023.410,14</b>	<b>22.060.973,84</b>

## **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

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

Residui attivi da finanziaria	72.422.445,13
ricostituzione residui cancellati per crediti di dubbia e difficile esazione	22.218.873,79

fondo svalutazione crediti totale al 31/12/2019	-66.362.564,10
Iva su acquisti relativa a fatture non pagate	13.421,82
Depositi bancari	-12.275.405,61
Crediti corrispondenti ad accertamenti pluriennali cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è già stato reso o è avvenuto lo scambio di beni caricati nel bilancio 2018	89.129,45
Crediti corrispondenti ad accertamenti pluriennali cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è già stato reso o è avvenuto lo scambio di beni caricati nel bilancio 2019	505.424,99
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>16.611.325,47</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, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	2.868.815,66
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	2.613.305,58
-	contributo permesso di costruire restituito	€	198.978,05
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	8.214.339,85
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€</b>	<b>13.497.483,04</b>

#### **Il patrimonio netto è così suddiviso**

	<b>PATRIMONIONETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	62.107.623,44
II	Riserve	€	283.746.890,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.320.019,21
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	12.682.490,39
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	234.767.692,01
e	altre riserve indisponibili	€	33.976.689,32
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>2.868.815,66</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.

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

Residui passivi da finanziaria	20.943.581,63
Debiti di finanziamento	23.403.976,23
Erario c/lva	5.620,04
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>44.353.177,90</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IL RENDICONTO CONSOLIDATO**

L'organo di revisione attesta che il Rendiconto Consolidato, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 104 del 23/03/2020, comprende il Rendiconto del Comune di Arezzo e il rendiconto delle due Istituzioni denominate Istituzione Giostra del Saracino (in liquidazione) e Istituzione Biblioteca città di Arezzo.

Con deliberazione n. 2 del 25/02/2020 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo e con determina del commissario liquidatore n. 1 del 20/03/2020 l'Istituzione Giostra del Saracino hanno approvato il Rendiconto di gestione 2019.

Ai fini della redazione del Conto del bilancio consolidato l'Ente ha provveduto ad elidere i reciproci residui attivi e passivi ed i reciproci impegni ed accertamenti. Sono inoltre stati elisi i valori corrispondenti alle relative movimentazioni di cassa.

Il Collegio rileva che al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Arezzo con l'Istituzione Giostra del Saracino e l'Istituzione Biblioteca città di Arezzo, le elisioni relative ai reciproci rapporti hanno riguardato i seguenti valori:

- contabilità finanziaria:
  - residui attivi e passivi iniziali dalla gestione dei residui fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 118.500,00) e fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Giostra del Saracino (euro 1.000,00);
  - accertamenti ed impegni dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 474.500,00 relativo al contributo annuale in favore della Istituzione);
- contabilità economico-patrimoniale:
  - costi/ricavi per Euro 474.500,00 relativi al contributo annuale in favore della Istituzione Biblioteca.
  - elisione delle partecipazioni.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

VANNI ROBERTO

---

CARLESÌ SAVERIO

---

CHIUCINI ROBERTO

---