



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO DEL
FIUME TRONTO**

Ascoli Piceno

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione
dell'Assemblea Generale del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto.*

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

LAURA REMOLI

Laura Remoli

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Fondo di cassa | 5 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 8 |
| Risultato di amministrazione | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 18 |
| Fondo anticipazione liquidità; Fondi spese e rischi futuri; Fondo contenziosi | 18 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 19 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 20 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| CONTO ECONOMICO | 22 |
| STATO PATRIMONIALE | 23 |
| RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO | 25 |
| CONCLUSIONI | 25 |

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO

Verbale n. 4 del 12/10/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019 del Revisore dei conti

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 della Assemblea 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 del Consorzio;

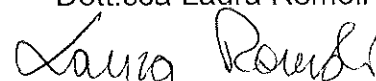
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Generale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Consorzio del Bacino Imbrifero del Fiume Tronto con sede in via Alessandria, 12 Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno lì 12/10/2020.

L'organo di revisione

Dott.ssa Laura Remoli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa **LAURA REMOLI revisore nominato** con delibera dell'Assemblea Generale n. 17 del 6/12/2019, esecutiva, per il triennio 1/1/2020 - 31/12/2022;

◆ ricevuta in data 2/10/2020 la proposta di delibera dell'Assemblea Generale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 50 del 13/7/2020, completi dei seguenti documenti 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 l'art. 15, punto n. 2, del vigente Statuto approvato in seconda lettura con deliberazione della Assemblea Generale n. 16 del 6/12/2019, esecutivo, che qui si trascrive testualmente:

" 2. Il Revisore dei Conti:

a) esercita il controllo sulla gestione finanziaria del Consorzio mediante verifiche trimestrali di cassa; esercita altresì il controllo degli adempimenti sia contributivi nei confronti degli Istituti Previdenziali che fiscali;

b) presenta all'Assemblea un parere motivato sulle proposte di bilancio preventivo e sul rendiconto consuntivo;

c) può assistere alle adunanze dell'Assemblea Generale quando sono all'ordine del giorno l'esame del bilancio di previsione ed il rendiconto della gestione economico-finanziaria del Consorzio;

d) può procedere ad atti di ispezione e controllo in merito alla tenuta della contabilità;"

◆ Tenuti presenti i seguenti atti, tutti esecutivi ai sensi di legge:

- deliberazione dell'Assemblea Generale n.4 del 25/2/2019, esecutiva, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 e triennale 2019/2021;

- atti consiliari n. 39 del 15/4/2019, n. 62 del 20/5/2019, n. 120 del 17/9/2019, tutti esecutivi e ratificati dall'Assemblea Generale rispettivamente nella seduta del 19/7/2019 con provvedimenti nr. 6 e 7 e nella seduta del 6/12/2019 atto n.13, e con le quali sono state apportate variazioni al bilancio di previsione del corrente esercizio e triennale 2019/2022 e sono stati previsti € 150.000,00 per utilizzo avanzo 2018 (atto n. 120/2019);

- atto dell'Assemblea Generale n.8 del 19/7/2019, esecutivo, è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2018 chiuso con un avanzo lordo di € **456.759,44** e disponibile per € **344.779,25**;

- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni non sono state svolte essendo la nomina avvenuta a chiusura dell'esercizio 2019 ed avente la decorrenza 1.1.2020;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, dall'esame dei documenti prodotti **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:

- 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 inesistenti e anticipazioni di tesoreria mai attivate), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l' agente contabile, ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché il precedente esercizio 2018 si è chiuso in avanzo;
- **non** è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha debiti fuori bilancio;**

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

- 1) debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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) | € | 3.407.101,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 3.407.101,09 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 766.683,78 | 1.292.315,12 | 3.407.101,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 1.292.315,12 | | | € 1.292.315,12 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 260.000,00 | € 65.000,00 | € - | € 65.000,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 3.219.209,00 | € 2.977.254,32 | € - | € 2.977.254,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 3.493.185,98 | € 3.042.254,32 | € - | € 3.042.254,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 3.068.900,00 | € 493.579,83 | € 252.473,03 | € 746.052,86 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € - | € - | € - | € - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 3.068.900,00 | € 493.579,83 | € 252.473,03 | € 746.052,86 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 424.285,98 | € 2.548.674,49 | € -252.473,03 | € 2.296.201,46 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 424.285,98 | € 2.548.674,49 | € -252.473,03 | € 2.296.201,46 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.055.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 139.913,98 | € 52.529,17 | € 19.373,40 | € 71.902,57 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.194.913,98 | € 52.529,17 | € 19.373,40 | € 71.902,57 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 1.194.913,98 | € 52.529,17 | € 19.373,40 | € 71.902,57 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.089.739,49 | € 65.385,05 | € 139.782,99 | € 205.168,04 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € 71.600,00 | € - | € 49.500,00 | € 49.500,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 2.161.339,49 | € 65.385,05 | € 189.282,99 | € 254.668,04 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 2.161.339,49 | € 65.385,05 | € 189.282,99 | € 254.668,04 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € -966.425,51 | € -12.855,88 | € -169.909,59 | € -182.765,47 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 192.975,21 | € 49.413,74 | € 950,20 | € 50.363,94 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 198.600,00 | € 49.013,96 | € - | € 49.013,96 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I) | = | € 744.550,80 | € 2.536.218,39 | € -421.432,42 | € 3.407.101,09 |

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

creditore dell'Ente;

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di tesoreria negli ultimi tre anni.

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, di 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 (giorni 8).

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

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC -MEF ANNO 2019

| | Fatture ed altri documenti | Note di Credito |
|--|----------------------------|-----------------|
| Importo scaduto e non pagato | € 15.786,03 | |
| Importo scaduto e non pagato Totale | € 15.786,03 | |

Regole per il calcolo del debito

| | |
|--|--------------|
| Importo documenti ricevuti nell'esercizio | € 256.024,82 |
|--|--------------|

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 28/09/2020

| | | |
|---|----|--------|
| Tempo medio ponderato di pagamento | 25 | giorni |
| Tempo medio ponderato di ritardo | 4 | giorni |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 998.179,47.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 997.088,16, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.014.326,55 - a seguito della variazione in diminuzione rispetto al precedente anno 2018 del Fondo Crediti passato da € 96.860,98 ad € 79.777,59 (- 17.238,39) come da allegato A/1 al rendiconto e di seguito rappresentato:

| | |
|---|---------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 998.179,47 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 155,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 936,31 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 997.088,16 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 997.088,16 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -17.238,39 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.014.326,55 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 522.317,76 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 0,00 |
| SALDO FPV | € 0,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.290,01 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 0,01 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 16.812,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 19.102,27 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 522.317,76 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 19.102,27 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 150.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 306.759,44 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 998.179,47 |

*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) |
| Titolo II | € 260.000,00 | € 65.000,00 | € 65.000,00 | 100 |
| Titolo III | € 3.219.209,00 | € 2.977.254,32 | € 2.977.254,32 | 100 |
| Titolo IV | € 1.055.000,00 | € - | € - | 0 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |
| | | | | |

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) |
| B) Entrate Titoli 1.00- 2.00 - 3.00 | (+) 3.042.254,32 |
| <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 | (-) 2.069.146,70 |
| O1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) |
| 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 | (-) |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | 973.107,62 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) 326.219,03 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | 646.888,59 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) 155,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) 936,31 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) 645.797,28 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) - 17.238,39 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 663.035,67 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) 150.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) 52.529,17 |
| Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) |

| | | |
|---|----------------------------------|-------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 45.877,11 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 6.652,06 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 2.100,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 672.317,76 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 155,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 936,31 |
| | W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 671.226,45 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 17.238,39 |
| | W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 688.464,84 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 646.888,59 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 155,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | 17.238,39 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 936,31 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 663.035,67 |
| A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato. | | |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | |
| D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | |
| Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato. | | |
| S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. | | |
| S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. | | |
| T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. | | |
| U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio | | |
| X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. | | |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ²) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ³) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 96.860,98 | | 155 | -17.238,39 | 79777,59 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 96860,98 | 0 | 155 | -17238,39 | 79777,59 |
| Accantonamento residui percenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui percenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | | 96860,98 | 0 | 155 | -17238,39 | 79777,59 |

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

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

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

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo gbr. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o annullamento del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non re-impegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|-----------------------------|--------|--|--|--|---|---|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (a) + (c) - (e) + (g) | (i) = (h) + (f) - (d) - (b) - (g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (01) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | Indennità di fine servizio erogata da ente erogatore del lavoro | | | 7.602,50 | 0 | 936,31 | | | | | 936,31 | 8538,9 |
| | Vari capitoli di spesa capitale ammortamenti | | | 7.516,62 | 3.938,90 | | 3.938,90 | | | | 0 | 3577,72 |
| | Totale altri vincoli (05) | | | 15119,21 | 3938,9 | 936,31 | 3938,9 | 0 | 0 | | 936,31 | 12096,62 |
| | Totale risorse vincolate (1-11+12+13+14+5) | | | 15119,21 | 0 | 936,31 | 3938,9 | 0 | 0 | | 936,31 | 12096,62 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (01) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (02) | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|---|--|---------------|-----------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | 936,31 | 12096,62 |

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 **998.179,47**, come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.292.315,12 |
| RISCOSSIONI | (+) | 20.323,60 | 3.144.197,23 | 3.164.520,83 |
| PAGAMENTI | (-) | 441.756,02 | 607.978,84 | 1.049.734,86 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.407.101,09 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.407.101,09 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 80.274,19 | 0,00 | 80.274,19 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 475.295,18 | 2.013.900,63 | 2.489.195,81 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019. (A)⁽²⁾ | (=) | | | 998.179,47 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 260.511,27 | € 456.759,44 | € 998.179,47 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 146.036,71 | € 96.860,98 | € 79.777,59 |
| Parte vincolata (C) | € 14.617,08 | € 15.119,21 | € 12.096,62 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 99.857,48 | € 344.779,25 | € 906.305,26 |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili del titolo 3° che hanno finanziato contributi ad 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., punto 3.6 le spese risultano impegnate ed esigibili all'atto della concessione e comunicate alle Amministrazioni Comunali e agli altri Enti Pubblici

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo rischi e perdite | Altri fondi | Debiti | Tesoreria | Altre | Altre | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 150.000,00 | 150.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Valore monetario della parte | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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, che risulta essere pari ai residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2020, escludendo le partite attive da riscuotere per € 471,60 del titolo 3° che hanno analogia corrispondenza nel titolo 1° della spesa e che si riferiscono alla restituzione del maggior importo erogato per perdita esercizio 2015 al Consorzio Turistico dei Monti Gemelli, consorzio partecipato da questo Bim.

"Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate vincolate) e 222 (anticipazioni di tesoreria), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D. lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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 C.D. n.50 del 13/7/2020.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 98.307,79 | € 20.323,60 | € 80.274,19 | € 2.290,00 |
| Residui passivi | € 933.863,47 | € 441.756,02 | € 475.295,18 | -€ 16.812,27 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € - | € 16.812,27 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 0,01 | € - |
| MINORI RESIDUI | € 0,01 | € 16.812,27 |

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati mantenuti tra i residui attivi contributi a rimborsi da parte dei Comuni per € 29.777,59 le cui rate restante sono in scadenza nei prossimi anni, ed € 50.000,00 dovuti dal Consorzio Forestale dell'Appennino Centrale di Montemonaco.

Si osserva che il totale dei suddetti crediti è totalmente garantito dall'accantonamento del Fondo crediti di Dubbia Esigibilità previsto nell'avanzo di amministrazione 2019.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|----------------|----------------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|------|---|--------------------|
| SOVRACANONI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Si osserva infine che dalle entrate economiche e principalmente dal titolo 3° risultano residui attivi limitati alla sua normale costituzione. Dall'entrata principale dei sovracanononi non risultano mai essere stati iscritti residui attivi negli ultimi cinque anni.

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..

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il Consiglio Direttivo ha proposto l'accantonamento a Fondo Crediti l'intero importo dei residui attivi iscritti al titolo V° pari ad € 79.777,59.

L'Ente 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, essendo diminuiti, rispetto al precedente esercizio, i residui attivi rimasti da riscuotere.

Fondo anticipazione liquidità; Fondi spese e rischi futuri; Fondo contenziosi:

L'Ente non ha iscritto somme in bilancio i fondi poc'anzi descritti poiché non ha lavori in corso, né cause civili o altri eventi e contenziosi di sorta.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente partecipa in due Società:

- 1) E.S.Co. Bim Tronto e Comuni del Tronto S.p.a. con sede in Ascoli Piceno con il 99,20% (controllata) che è stata costituita il 23/5/2019 e si prefigge di intervenire tra gli Enti Soci all'efficientamento energetico della pubblica illuminazione e di immobili;
L'apporto di questo Consorzio nella società è notevole. L'impegno per spese generali e interventi sul territorio concessi in conto esercizio nell'anno 2019 è di € 1.266.040,00.
- 2) Piceno s.c.a.r.l. con sede in Comunanza con il 1%;

Per le suddette società non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente l'accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente né per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 17.507,00 | 3.958,90 | -13.548,10 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 217.947,47 | 497.260,13 | 279.312,66 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | TOTALE | 235.454,47 | | 265.764,56 |

In merito si osserva che nel 2018 sono stati effettuati investimenti per il funzionamento di software per il sistema museale piceno pari ad € 17.080,00 e l'acquisto di nuovo radiatore riscaldamento servizi per € 427,00; mentre nel 2019 sono state impegnati € 3.958,90 per la sostituzione di tutti i corpi illuminati della sede e degli uffici del Consorzio.

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

Mutui e prestiti:

L'Ente **non** ha contratto mutui e prestiti passivi per cui non sostiene spese per rimborsi per interessi e quote di capitali.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano** casi di prestiti in sofferenza per il quale si invita ad attivare tutte le azioni rivolte alla restituzione del credito.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 672.317,76;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 671.226,45;
- W3* (equilibrio complessivo): € 688.464,84;

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Sovracanoni:

I sovracanoni riscossi nell'anno ammontano ad € 2.913.033,15 rispetto alle previsioni iscritte (€ 3.134.948,00) con una minore entrata di € 221.914,85 dovuta alla transazione accordata all' Enel del 10% sui sovracanoni non oggetto di vertenza giudiziale. Gli introiti sono così riepilogati:

| | Importo Riscosso |
|---|---------------------|
| <u>SOVRACANONI CENTRALI IDROELETTRICHE</u> | |
| Provvidenza Canone BIM 2018 Montorio al Vomano | 69.776,76 |
| Scandarello e stazioni pompaggio San Giacomo | 13.442,29 |
| Imp.to Ascoli Porta Romana 2019. Imp.to Capodiponte 2019 | 323.761,10 |
| Impianto di Castellano | 21.316,88 |
| Capodacqua | 8.332,77 |
| Castro di Montegallo | 4.781,03 |
| Faiano – Villa S. Antonio e Polesio | 19.254,98 |
| Abetito di Montegallo | 5.577,53 |
| Capodiponte Castellano | 146.757,95 |
| San Giacomo sovracanoni | 117.705,23 |
| Imp.to Provvidenza San Giacomo | 167.312,73 |
| TOTALE A: | 898.019,25 |
| <u>SOVRACANONI CENTRALI IDROELETTRICHE ARRETRATI</u> | |
| San Giacomo anno 2018 | 97.535,97 |
| transazione PORTA ROMANA | 1.016.012,56 |
| transazione CAPODIPONTE TRONTO | 741.575,56 |
| transazione CASTELLANO | 110.282,31 |
| Montorio sovracanoni BIM | 49.607,50 |
| TOTALE B: | 2.015.013,90 |
| TOTALE RISCOSSO | 2.913.033,15 |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 18.110,60. Non risultano indicati residui attivi da riscuotere.

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 | € 31.389,13 | € 36.619,85 | 5.230,72 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 13.630,40 | € 13.511,70 | -118,70 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 207.164,13 | € 254.048,15 | 46.884,02 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 446.105,47 | € 1.762.824,50 | 1.316.719,03 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 2.137,50 | € 2.142,50 | 5,00 |
| TOTALE | | € 700.426,63 | € 2.069.146,70 | 1.368.720,07 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente riguarda n. 2 unità di personale, una di categoria economica D1 a part time (50%) e l'altra di categoria economica B2 al 55%, assunta nel corso dell'anno 2018; da qui la minore spesa del 2018 rispetto all'anno 2019 nel quale è andato a regime il Contratto di Lavoro delle Funzioni Locali ed è stata corrisposta l'indennità di vacanza contrattuale.

Altre spese: Si osserva che nell' anno 2019 sono stati accantonati in conto trasferimenti – voce 104 - € 1.266.040,00 per la Società E.S. Co Bim Tronto per spese di esercizio e investimenti, che fanno lievitare la voce di spesa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati al 31/12/2019 sono i seguenti:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazio-ne (2019) |
|--|---------------------------------|
| Consorzio Turistico dei Monti Gemelli – Ascoli Piceno | 1% |
| Consorzio Forestale dell'Appenino Centrale – Montemonaco | 4,76% |
| Piceno S.c.a.r.l. | 1% |
| E.s.co. Bim Tronto e Comuni del Tronto s.p.a. | 99,20% |

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

Crediti e debiti reciproci

| Denominazione sociale | CREDITI | DEBITI | |
|-----------------------|---------|--------|--|
| | | | |

| | | | |
|--|-----------|--------------|--|
| Consorzio Turistico dei Monti Gemelli – Ascoli Piceno | | | |
| Consorzio Forestale dell'Appenino Centrale – Montemonaco | 50.000,00 | | |
| E.s.co. Bim Tronto e Comuni del Tronto s.p.a. | | 2.100,00 | saldo versamento capitale sociale sottoscritto |
| E.s.co. Bim Tronto e Comuni del Tronto s.p.a. | | 1.266.040,00 | Conferimento in conto esercizio e investimenti |

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale, ma ha sostenuto spese a favore della Esco Bim Tronto e Comuni del Tronto S.p.a. per € 1.266.040,00 oltre ad € 3.473,17 per l'atto notarile di costituzione della predetta E.S.Co.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, il 23/5/2019, **ha proceduto** alla costituzione di una nuova società sottoscrivendo il 99,20% del capitale sociale della E.S.CO BIM TRONTO e COMUNI DEL TRONTO S.P.A. con sede in Ascoli Piceno, costituito da € 50.000,00 azioni del valore di € 1,00 cadauna.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 con atto di Consiglio Direttivo n. 192 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette al 31/12/2018, mantenendo le attuali "partecipazioni" per l'anno 2018 sia nel **Consorzio Turistico dei Monti Gemelli di Ascoli Piceno (1%)** che nel **Consorzio Forestale dell'Appenino Centrale** con sede in Montemonaco, con una partecipazione del 4,76%

Sempre in data 20/12/2019 il Consiglio Direttivo con atto n. 170 ha provveduto ad approvare un nuovo Statuto e relativo Convenzione del Consorzio Turistico del Comprensorio dei Monti Gemelli di Ascoli Piceno. La quota di partecipazione annuale dall' 1/1/2020 è del 3% rispetto all'1% precedente e con una spesa annua di € 3.727,80 dall'1.1.2020.

Oppure

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuno dei suddetti Organismi partecipati al 31/12/2018 ha subito perdite nell'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

L'Ente dall' 1.1.2019 adotta anche la contabilità economico-patrimoniale composta dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale utilizzando gli schemi previsti da Arconet per i Comuni,

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

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

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

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 | | |
| 2019 | | |
| 13.107,26 | | |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- a) **Sopravvenienze attive:** € 19.973,40 di cui € 2.290,01 dal Comune di Force per rimborso contributo ed € 17.083,39 per quota eliminata in sede di rendiconto (allegato A.3) del Fondo Crediti rispetto all'accantonamento dell'anno precedente. Residui passivi eliminati per €16.812,27.
- b) **Insussistenze del passivo:** residui passivi eliminati per € 16.812,27.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (prezzo di acquisto diminuite dall' eventuale perdita comunicata).

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 79.777,59 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|--------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 496,60 |
| (+) | FCDE economica | | |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 496,60 |

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.

N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | | |
|---------------------------------------|--|---|------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € | 498.925,89 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | - |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | | |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | € | - |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 498.925,89 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo | |
|-------------------------|--|----------------|--------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 1.166.129,00 |
| II | Riserve | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | | |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 498.925,89 |

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio Direttivo propone all'Assemblea Generale di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo | |
|--|----------|-------------------|
| fondo di dotazione | | |
| a riserva | € | 498.925,89 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | | |
| Totale | € | 498.925,89 |

Debiti

L'Ente non ha debiti da finanziamento non avendo contratto mutui.

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:

| | | | |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 2.489.195,81 |
| (-) | Debiti da finanziamento | | |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 2.489.195,81 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti: non sono stati iscritti ratei, risconti e contributi agli investimenti.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Consiglio Direttivo 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 sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Renzi