

COMUNE DI CODROIPO

REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Marseu
Dott.ssa Isabella Bazzolo
Dott. Maurizio Rossini

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

Comune di CODROIPO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Cividale del Friuli lì 7 ottobre 2020

L'organo di revisione

Dott. Paolo Marseu
Dott.ssa Isabella Bazzolo
Dott. Maurizio Rossini

INTRODUZIONE

I sottoscritti MARSEU PAOLO, BAZZOLO ISABELLA, ROSSINI MAURIZIO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 29 novembre 2018;

- ◆ ricevuta in data 29 settembre 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 189/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

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	9
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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 CODROIPO registra una popolazione al 1.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.020 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"*;

- l'ente non ha rispettato i termini previsti dall'art. 227, comma 1 TUEL, e differiti dal decreto-legge n. 18 del 17 marzo 2020, all'art. 107, comma 1;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di 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 avendone ricevuti;
- **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 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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;

- 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;
- non è in dissesto
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.495,07 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 43.989,19	€ 1.431,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.412,31	€ 1.980,81	€ 23.063,67
Totale	€ 1.412,31	€ 45.970,00	€ 24.495,07

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.456,04;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro Zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 6.311,12 relativi a:
 - spese di giudizio in sede di C.d.S. per euro 4.377,36
 - lavori relativi alla messa in sicurezza dei soffitti della sede municipale per euro 1.933,76.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con fondi propri dell'amministrazione per euro 3.456,04

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 269.242,52	€ 539.000,48	-€ 269.757,96	49,95%	56,70%
Impianti sportivi	€ 11.636,87	€ 289.467,76	-€ 277.830,89	4,02%	5,24%
Mense scolastiche	€ 477.971,11	€ 732.568,86	-€ 254.597,75	65,25%	67,07%
Locali comunali	€ 14.627,25	€ 27.052,27	-€ 12.425,02	54,07%	53,41%
Centri estivi	€ 16.863,40	€ 26.216,35	-€ 9.352,95	64,32%	57,14%
Musei	€ 3.214,00	€ 46.608,74	-€ 43.394,74	6,90%	5,50%
trasporto scolastico	€ 48.129,23	€ 321.286,27	-€ 273.157,04	14,98%	15,93%
Lampade votive e serv. cimiteria	€ 39.300,51	€ 79.515,37	-€ 40.214,86	49,43%	59,91%
Totali	€ 880.984,89	€ 2.061.716,10	-€ 1.180.731,21	42,73%	45,31%

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)	€	4.397.172,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.397.172,49

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.533.460,37	€ 3.689.437,15	€ 4.397.172,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 785.212,08	€ 479.581,53	€ 1.643.903,39

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 765.058,08	€ 785.212,08	€ 479.581,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 765.058,08	€ 785.212,08	€ 479.581,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 610.466,47	€ 677.049,26	€ 1.953.624,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 590.312,47	€ 982.679,81	€ 789.302,79
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 785.212,08	€ 479.581,53	€ 1.643.903,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 785.212,08	€ 479.581,53	€ 1.643.903,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.689.437,15			€ 3.689.437,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.106.423,09	€ 4.432.366,92	€ 1.941.691,23	€ 6.374.058,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.275.270,68	€ 6.305.460,63	€ 296.052,51	€ 6.601.513,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.604.444,86	€ 2.470.184,21	€ 796.896,26	€ 3.267.080,47
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)	=	€ 22.986.138,63	€ 13.208.011,76	€ 3.034.640,00	€ 16.242.651,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.582.685,27	€ 11.970.413,88	€ 1.587.334,26	€ 13.557.748,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.779.572,74	€ 1.779.572,74	€ -	€ 1.779.572,74
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)	=	€ 18.362.258,01	€ 13.749.986,62	€ 1.587.334,26	€ 15.337.320,88
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.623.880,62	-€ 541.974,86	€ 1.447.305,74	€ 905.330,88
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)	=	€ 4.623.880,62	-€ 541.974,86	€ 1.447.305,74	€ 905.330,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.745.299,56	€ 2.857.060,90	€ 375.842,06	€ 3.232.902,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.500.005,53	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.245.305,09	€ 2.857.060,90	€ 375.842,06	€ 3.232.902,96
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)	=	€ 8.245.305,09	€ 2.857.060,90	€ 375.842,06	€ 3.232.902,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.115.670,22	€ 2.837.442,20	€ 576.760,63	€ 3.414.202,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 100,00	€ 17,00	€ -	€ 17,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.115.770,22	€ 2.837.459,20	€ 576.760,63	€ 3.414.219,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.115.770,22	€ 2.837.459,20	€ 576.760,63	€ 3.414.219,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.129.534,87	€ 19.601,70	-€ 200.918,57	-€ 181.316,87
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	+	€ 8.672.664,24	€ 2.915.515,82	€ 54.989,07	€ 2.970.504,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.147.137,06	€ 2.376.657,25	€ 610.126,31	€ 2.986.783,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)	=	€ 10.968.379,82	€ 16.485,41	€ 691.249,93	€ 4.397.172,49

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 6.457.505,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.716.929,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.054.274,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.585.081,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	461.374,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	406.778,13
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.716.929,24
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.716.929,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	662.655,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.054.274,24

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 C OMPETENZA*	€ 2.874.356,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.231.183,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.948.431,91
SALDO FPV	-€ 2.717.248,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 252.902,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 234.630,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.775,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.047,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE C OMPETENZA	€ 2.874.356,33
SALDO FPV	-€ 2.717.248,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.047,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.427.973,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.842.375,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.457.505,40

*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 I	€ 6.322.621,11	€ 6.302.622,35	€ 4.432.366,92	70,32575766
Titolo II	€ 6.745.218,86	€ 6.717.133,47	€ 6.305.460,63	93,87130177
Titolo III	€ 3.882.570,87	€ 3.988.045,38	€ 2.470.184,21	61,93972171
Titolo IV	€ 4.277.803,17	€ 4.228.231,38	€ 2.857.060,90	67,57106325
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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'avanzoderivante 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	(+)	74.947,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.007.801,20
<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	(-)	13.524.691,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	48.047,15
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	(-)	1.779.572,74
<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)		1.730.436,87
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	(+)	350.120,07
<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	(+)	50.000,00
<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	(-)	264.291,00
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)		1.866.265,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	461.374,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	404.844,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.000.047,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	662.655,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		337.392,38

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		337.392,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.077.853,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.156.236,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.628.231,38
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	(-)	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	264.291,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.457.394,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.900.384,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	17,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		718.815,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.933,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		716.881,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		716.881,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.585.081,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		461.374,21
Risorse vincolate nel bilancio		406.778,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.716.929,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	662.655,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.054.274,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.866.265,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	350.120,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	461.374,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	662.655,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	404.844,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	12.727,69

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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		3491703		446900	662655	4601258
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3491703	0	446900	662655	4601258
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		135354,23				0
						0
Totale Altri accantonamenti		135354,23	0	14474,21	0	149828,44
Totale		3627057,23	0	461374,21	662655	4751086,44

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				341005,5	311417,2	500516,13	661369,6				150563,73	180152,03
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				341005,5	311417,2	500516,13	661369,6	0	0		150563,73	180152,03
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti				485492,04	416950,32	1194473,52	1196514,72	158694,72			256214,4	324756,12
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				485492,04	416950,32	1194473,52	1196514,72	158694,72	0		256214,4	324756,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				826497,54	728367,52	1694989,65	1857884,32	158694,72	0		406778,13	504908,15

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=1/1-m/1)	150563,73	180152,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	256214,4	324756,12
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	406778,13	504908,15

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
					12076612,16		7851548,54	3794272,51	430791,11
			Totale	0	12076612,16	0	7851548,54	3794272,51	430791,11
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									430791,11

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 74.947,31	€ 48.047,15
FPV di parte capitale	€ 5.156.236,29	€ 7.900.384,76

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 132.805,11	€ 74.947,31	€ 48.047,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 70.294,65	€ 46.520,29	€ 21.604,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 32.635,47	€ 9.774,68	€ -
- 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***	€ 16.372,51	€ 16.766,04	€ 26.442,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 13.502,48	€ 1.886,30	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.606.256,90	€ 5.156.236,29	€ 7.900.384,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.022.115,61	€ 1.668.664,13	€ 5.521.150,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.584.141,29	€ 3.487.572,16	€ 2.379.234,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Relativamente alla composizione del FPV riguarda alla spesa, si rappresenta quanto segue:

Composizione FPV - Spese	
Intervento	FPV
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione	
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	23.937,60
Ufficio tecnico	119.935,37
Statistica e sist informatico	72.000,00
Altri servizi generali	380.867,51
TOTALE MISSIONE 1	596.740,48
MISSIONE 3 ordine pubblico e sicurezza	
Polizia locale e amministrativa	71.111,89
Sistema integrato di sicurezza urbana	-
TOTALE MISSIONE 3	71.111,89
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	
Altri ordini di istruzione	416.969,44
Servizi ausiliari all'istruzione	-
TOTALE MISSIONE 4	416.969,44
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Valorizzazione dei beni di interesse storico	293.202,11
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.256.851,28
TOTALE MISSIONE 5	1.550.053,39
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Sport e tempo libero	1.375.522,69
TOTALE MISSIONE 6	1.375.522,69
MISSIONE 8 assetto del territorio ed edilizia abitativa	
urbanistica e assetto del territorio	773.238,18
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popol	-
TOTALE MISSIONE 8	773.238,18
MISSIONE 9 Svil. Sost. E tutela del territorio e dell'ambiente	
Rifiuti	191.125,20
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	520.600,82
Qualità dell'aria e riduzione inquinamento	14.041,96

TOTALE MISSIONE 9	725.767,98
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	
Viabilità e infrastrutture stradali	2.230.279,86
TOTALE MISSIONE 10	2.230.279,86
MISSIONE 11 Soccorso civile	
Sistema di protezione civile	873,03
TOTALE MISSIONE 11	873,03
MISSIONE 12 diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Interventi per gli anziani	-
Interventi per le famiglie	-
Servizio necroscopico e cimiteriale	207.874,97
TOTALE MISSIONE 12	207.874,97
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	7.948.431,91

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 6.457.505,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3689437,15
RISCOSSIONI	(+)	3465471,13	18980588,48	22446059,61
PAGAMENTI	(-)	2774221,20	18964103,07	21738324,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4397172,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4397172,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	7386793,43	5701186,13	13087979,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	235899,53	2843315,21	3079214,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			48047,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7900384,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			6457505,40

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)	€ 4.971.153,58	€ 6.270.349,46	€ 6.457.505,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.540.562,08	€ 3.627.057,23	€ 4.751.086,44
Parte vincolata (C)	€ 884.081,78	€ 876.200,00	€ 504.908,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 289.252,74	€ 806.376,03	€ 430.791,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.257.256,98	€ 960.716,20	€ 770.719,70

Avanzo di amministrazione	6.457.505,40
Parte accantonata	
F.DO CRED. DUBBIA ESIGIBILITA' 31/12/2019	4.601.258,00
F.DO RISCHI PER VERTENZA LEGALI	-
ALTRI ACCANTONAMENTI	149.828,44
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.751.086,44
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	180.152,03
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	324.756,12
VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE MUTUI	-
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	-
ALTRI VINCOLI DA SPECIFICARE	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	504.908,15
Parte destinata agli investimenti	430.791,11
TOTALE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	430.791,11
TOTALE PARTE DISPONIBILE	770,719,70

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;
-

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Dalla gestione dell'Ente, l'utilizzo del Risultato di Amministrazione è stato il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018 - Gestione 2019

PARTE ACCANTONATA	Consuntivo
Fondo CDE	3.491.703,00
f.do indenn. di fine mandato Sindaco	6.801,08
f.do incent. personale dipendente	128.553,15
	3.627.057,23

PARTE VINCOLATA	Consuntivo	Totale Applicato		Da applicare	
		P/Corrente	C/Capitale		
Vincoli derivanti da leggi o principi contabili	341.005,50	60.482,97	280.293,01	229,52	
manut. infrastrutt. stradali (sanz. C.d.S.)	97.640,84	-	97.640,84	-	
"f.do incent. personale dipendente"	60.712,49	60.482,97	-	229,52	
int. ex L. 10 "Bucalossi" (C+R)	182.652,17	-	182.652,17	-	
Vincoli derivanti da contrazione mutui	-	-	-	-	
Vincoli derivanti da trasferimenti	485.492,04	32.173,43	384.776,89	68.541,72	
uff. progr. comunitaria	1.800,43	1.800,43	-	-	
P.I.C.	28.851,06	28.851,06	-	-	
"Sistema Bibliotecario"	5.121,94	1.521,94	3.600,00	-	
"Politiche di sicurezza 2017"	5.339,35	-	-	5.339,35	
x int. vs. rifugiati e richiedenti asilo	57.385,13	-	-	57.385,13	
x int. L.R. 2/83- Passariano (C+R)	5.817,24	-	-	5.817,24	
x "Investimenti"	232.865,73	-	232.865,73	-	
x "riass. ambientale ex cava"	148.311,16	-	148.311,16	-	
Vincoli attribuiti dall'ente	49.702,49	-	49.702,49	-	
vinc. Ente per adeg. Municipio	49.702,49	-	49.702,49	-	
	876.200,03	92.656,40	714.772,39	68.771,24	Vincolato

		Totale		807.428,79	
PARTE DESTINATA A INVESTIMENTI	Consuntivo	Totale Applicato		Da applicare	
		c/capitale			
	806.376,03	Totale	806.376,03	-	x Investim.
PARTE DISPONIBILE	Consuntivo	Totale Applicato		Da applicare	
		p/corrente	c/capitale		
	960.716,17	257.463,67	556.705,07	146.547,43	Libero
		Totale		814.168,74	
TOTALE	6.270.349,46	350.120,07	2.077.853,49	215.318,67	al netto f.di accantonati
			2.427.973,56		

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. 188 del 24.09.2020 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 188 del 24.09.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.833.992,48	€ 3.465.471,13	€ 7.386.793,43	€ 18.272,08
Residui passivi	€ 3.021.896,57	€ 2.774.221,20	€ 235.899,53	-€ 11.775,84

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1,2,3	7.106.630,75	3.034.640,00	4.071.990,75	3.799.789,44	15.649,34
C/capitale Tit.4,5	1.566.547,56	375.842,06	1.190.705,50	1.371.170,48	2.708,14
Accensione prestiti Tit.6	2.100.005,53	0,00	2.100.005,53	400.000,00	0,00
Anticip.da istituto tesoriere Tit.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate c/terzi Tit.9	60.808,64	54.989,07	5.819,57	130.226,21	-85,40
Totale	10.833.992,48	3.465.471,13	7.368.521,35	5.701.186,13	18.272,08
Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. 1,2,3	2.366.696,73	2.164.094,89	191.492,46	2.174.230,43	-11.109,38
C/capitale Tit.4,5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti Tit.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticip.da istituto tesoriere Tit.7	655.199,84	610.126,31	44.407,07	669.084,78	-666,46
Entrate c/terzi Tit.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.021.896,57	2.774.221,20	235.899,53	2.843.315,21	-11.775,84

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	€ 234.332,41	€ 9.065,72
Gestione corrente vincolata	€ 1,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.464,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 579,66
Gestione servizi c/terzi	€ 85,40	€ 666,46
MINORI RESIDUI	€ 234.418,81	€ 11.775,84

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.601.258,00.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati accantonati fondi per rischio contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano perdite da aziende e società partecipate.

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)	€ 6.801,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.139,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.940,08

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione non è presente accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.477.847,12	3.338.457,51	1.860.610,39
203	Contributi agli investimenti	10.000,00	92.309,00	82.309,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	53.976,30	26.628,25	- 27.348,05
	TOTALE	1.541.823,42	3.457.394,76	1.915.571,34

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 6.057.089,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.272.868,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.188.870,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 16.518.829,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.651.882,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 769.582,63	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 367.603,80	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.249.904,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 401.978,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,43%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 17.400.129,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.779.572,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 400.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 16.020.556,64

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 22.080.862,64	€ 19.241.859,31	€ 17.400.129,38
Nuovi prestiti (+)			€ 400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.747.588,85	-€ 1.841.729,93	-€ 1.779.572,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 91.414,48		
Totale fine anno	€ 19.241.859,31	€ 17.400.129,38	€ 16.020.556,64
Nr. Abitanti al 31/12	16.165,00	16.168,00	16.020,00
Debito medio per abitante	1.190,34	1.076,21	1.000,03

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 926.546,80	€ 848.338,16	€ 769.583,28
Quota capitale	€ 1.822.376,68	€ 1.841.729,00	€ 1.779.572,74
Totale fine anno	€ 2.748.923,48	€ 2.690.067,16	€ 2.549.156,02

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati e nemmeno ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'ente non ha concesso prestiti a terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di cassa.

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 i seguenti 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, i risultati sono sotto elencati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 254.251,46	€ 54.004,12	€ 199.800,00	€ 164.800,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.319,00	€ 742,00	€ 745,00	€ -
TOTALE	€ 255.570,46	€ 54.746,12	€ 200.545,00	€ 164.800,00

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.083,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 83.589,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38.505,96	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 48.418,95	
Residui totali	€ 48.418,95	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.559,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 808,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 118,71	
Residui al 31/12/2019	€ 2.869,00	80,61%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 2.869,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.800,00	97,59%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.970.295,71	
Residui riscossi nel 2019	€ 690.422,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.279.873,22	64,96%
Residui della competenza	€ 759.170,45	
Residui totali	€ 2.039.043,67	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.356.658,00	66,53%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 162.515,86	€ 272.697,88	€ 294.228,47
Riscossione	€ 162.515,86	€ 193.882,69	€ 235.869,66

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 131.790,78	81,09%
2018	€ -	0,00%
2019	€ 50.000,00	16,99%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.548.121,24	€ 1.908.039,09	€ 1.592.206,98
riscossione	€ 962.059,86	€ 1.091.956,99	€ 751.329,93
%riscossione	62,14	57,23	47,19

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.548.121,24	€ 1.908.039,09	€ 1.592.206,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 232.600,00	€ 631.500,00	€ 1.125.200,00
entrata netta	€ 1.315.521,24	€ 1.276.539,09	€ 467.006,98
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 508.441,94	€ 762.142,90	€ 467.006,98
% per spesa corrente	38,65%	59,70%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 419.140,91	€ 348.079,25	€ -
% per Investimenti	31,86%	27,27%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.693.991,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 93.750,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.600.241,18	94,47%
Residui della competenza	€ 840.877,05	
Residui totali	€ 2.441.118,23	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.162.400,00	88,58%

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

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 61.616,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.649,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 40.966,46	66,49%
Residui della competenza	€ 29.871,31	
Residui totali	€ 70.837,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 48.100,00	67,90%

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	€ 3.057.763,30	€ 3.043.070,87	-14.692,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 230.048,71	€ 228.918,05	-1.130,66
103	acquisto beni e servizi	€ 7.049.343,55	€ 7.014.525,37	-34.818,18
104	trasferimenti correnti	€ 1.801.546,45	€ 2.217.924,53	416.378,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 848.338,16	€ 769.583,28	-78.754,88
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 68.183,54	€ 51.676,82	-16.506,72
110	altre spese correnti	€ 209.029,36	€ 198.992,83	-10.036,53
TOTALE		€ 13.264.253,07	€ 13.524.691,75	260.438,68

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli dettati dalle norme Regionali e Statali in materia.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.966.004,00	€ 2.858.577,00
Spese macroaggregato 103	€ 53.564,00	€ 23.281,00
Irap macroaggregato 102	€ 195.264,00	€ 185.092,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
spese varie per dipendenti	€ 208.843,00	€ 32.724,00
Totale spese di personale (A)	€ 3.423.675,00	€ 3.099.674,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 363.633,00	€ 220.878,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.060.042,00	€ 2.878.796,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa previsti dalla normativa nazionale e regionale.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ci sono società partecipate con perdite.

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:

CONTO ECONOMICO			
		2018	2019
A	Componenti positivi della gestione	17.086.614,07	16.840.696,86
B	Componenti negativi della gestione	15.365.638,26	16.092.215,41
	Risultato della gestione	1.720.975,81	748.481,45
C	Proventi e oneri finanziari	-848.118,15	-769.282,26
	Proventi finanziari	220,01	301,02
	Oneri finanziari	848.338,16	769.583,28
D	Rettifica di valore attività finanziare	676.461,49	-501.328,77
	Rivalutazioni	676.461,49	47.179,17
	Svalutazioni		548.507,94
	Risultato della gestione operativa	1.549.319,15	-522.129,58
E	Proventi straordinari	520.707,84	311.586,57
E	Oneri straordinari	227.007,55	285.483,51

	Risultato prima delle imposte	1.843.019,44	-496.026,52
	IRAP	203.923,52	200.112,23
	Risultato di esercizio	1.639.095,92	-696.138,75

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
		2018	2019	DIFFERENZA
1	Proventi da Tributi	6.436.068,00	6.302.622,35	133.445,65
2	Proventi da Fondi perequativi			
3	Proventi da Trasferimenti e contributi	6.362.030,45	6.854.818,77	- 492.788,32
4	Ricavi di vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.523.280,82	1.338.631,73	184.649,09
5	Variazioni rim. prod. in corso lavorazione			
6	Variazioni lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobil. per lav. interni			
8	Altri ricavi e proventi	2.765.234,80	2.344.624,01	420.610,79
	TOTALE COMP. POSITIVI DELLA GESTIONE	17.086.614,07	16.840.696,86	245.917,21

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
		2018	2019	DIFFERENZA
9	Acq. materie prime / beni di consumo	165.546,55	101.540,15	64.006,40
10	Prestazioni di servizi	6.623.226,07	6.785.692,18	-162.466,11
11	Utilizzo di beni di terzi	70.984,03	72.367,89	-1.383,86
12	Trasferimenti e contributi	1.811.546,45	2.310.233,53	-498.687,08
13	Personale	3.067.507,98	3.033.326,19	34.181,79
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.331.873,49	3.489.221,71	-157.348,22
15	Variazione rim. mat prime/beni di consumo			0,00
16	Accantonamenti rischi			0,00
17	Altri accantonamenti	3.139,00	143.027,36	-139.888,36
18	Oneri diversi di gestione	291.814,69	156.806,40	135.008,29
	TOTALE COMP. NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.365.638,26	16.092.215,41	-726.577,15

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.

Il conto economico presenta una perdita di euro 696.138,75 e il peggioramento dei dati rispetto all'anno precedente è conseguente a: 1) gli accantonamenti sono aumentati di euro 139.888,36; 2) gli ammortamenti sono aumentati di euro 157.348,22; 3) sono aumenti i trasferimenti di euro 498.687,08.

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

Quote di ammortamento e svalutazioni

2017	2018	2019
2.990.968,62	3.331.873,49	3.489.221,71

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

plusvalenze patrimoniali per euro 45.381,50 da cessioni e alienazioni di terreni, da sopravvenienze attive per acquisizioni extra finanziarie, maggiori incassi, insussistenze del passivo.

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:

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2019	VARIAZIONI
Immobilizzazioni Immateriali	51.969,86	644,83	
Immobilizzazioni Materiali	53.247.712,79	54.205.122,21	
Immobilizzazioni Finanziarie	3.220.106,29	2.718.777,52	
Totale Immobilizzazioni	56.519.788,94	56.924.544,56	
Rimanenze			
Crediti	7.346.486,48	8.490.918,56	
Altre Attività Finanziarie			
Disponibilità Liquide	3.689.437,15	4.397.172,49	
Totale Attivo Circolante	11.035.923,63	12.888.091,05	
Ratei e Risconti	67.555.712,57	69.812.635,61	
PASSIVO			
Patrimonio Netto	41.658.234,17	42.198.454,80	
Fondo Rischi e oneri	6.801,08	149.828,44	
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	20.422.025,95	19.099.771,38	
Ratei, Risconti e Contributi agli investimenti	5.468.651,37	8.364.580,99	
Totale Passivo	67.555.712,57	69.812.635,61	

Conti d'Ordine	5.156.236,29	7.851.548,54	
----------------	--------------	--------------	--

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.

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

Crediti

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

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.

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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	11.481.060,43
II	Riserve	31.413.533,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.506.264,95
b	da capitale	942.147,91
c	da permessi di costruire	566.926,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.398.193,91
e	altre riserve indisponibili	

III	Risultato economico dell'esercizio	-696.138,75
-----	---	--------------------

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo per controversie	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	
Totale	€ 149.828,44

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:

(+)	Debiti	€	19.099.711,38
(-)	Debiti da finanziamento	€	16.020.556,64
(-)	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		€ 3.079.154,74

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di revisione conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria.

Non c'è stato ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi risultano congrui.;

I risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili.

I valori patrimoniali risultano attendibili.

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