

COMUNE DI NOCI

Provincia di BARI



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARMINE SPINELLI

DOTT. DOMENICO MAGISTRALE

DOTT. GIUSEPPE ANTONIO LONGO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	20
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	277
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
CONTO ECONOMICO.....	41
STATO PATRIMONIALE.....	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
CONCLUSIONI	50

Comune di Noci (Bari)

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 13 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Noci (BA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noci, lì 13 luglio 2020

L'Organo di Revisione

Rag. Carmine Spinelli

Dott. Domenico Magistrale

Dott. Giuseppe Antonio Longo

INTRODUZIONE

I sottoscritti

Rag. Carmine Spinelli,

Dott. Domenico Magistrale,

Dott. Giuseppe Antonio Longo,

revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 24.09.2019;

- ♦ ricevuta in data 06 Luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 24 Giugno 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.

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs

267/2000).

– elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ♦ 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 ed i principi contabili per gli enti locali, approvati dall'osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di **Noci** registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.978 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, 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:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
(eventuale)
- 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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 445.266,52, di cui euro 438.293,39 di parte corrente ed euro 6.973,13 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 228.617,32
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 216.649,20
Totale	€ -	€ -	€ 445.266,52

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 ZERO
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 466.200,00.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura a preventivo
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 141.929,37	€ 271.902,84	-€ 129.973,47	52,20%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

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)	€	3.729.664,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.729.664,88

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.162.158,50	€ 3.135.196,23	€ 3.729.664,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.019.366,28	€ 12.080,54	€ 55.617,48

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 337.878,42	€ 1.019.366,24	€ 12.080,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 337.878,42	€ 1.019.366,24	€ 12.080,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.287.558,25	€ 1.306.230,40	€ 869.810,23
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 606.070,43	€ 2.313.516,14	€ 826.273,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.019.366,24	€ 12.080,50	€ 55.617,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.019.366,24	€ 12.080,50	€ 55.617,44

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.

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)		€ 3.135.196,33			€ 3.135.196,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.746.253,25	€ 7.983.767,68	€ 429.451,34	€ 8.413.219,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 903.584,31	€ 511.594,60	€ 10.666,71	€ 522.261,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.320.257,09	€ 443.699,56	€ 104.383,85	€ 548.083,41
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)	=	€ 13.970.094,65	€ 8.939.061,84	€ 544.501,90	€ 9.483.563,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.034.458,10	€ 7.352.159,28	€ 1.528.072,26	€ 8.880.231,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 68.280,98	€ 68.280,98	€ -	€ 68.280,98
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)	=	€ 13.102.739,08	€ 7.420.440,26	€ 1.528.072,26	€ 8.948.512,52
Differenza D (D=B-C)	=	€ 867.355,57	€ 1.518.621,58	-€ 983.570,36	€ 535.051,22
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)	-	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 847.355,57	€ 1.498.621,58	-€ 983.570,36	€ 515.051,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.644.435,83	€ 852.482,29	€ 637.474,61	€ 1.489.956,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.664.435,83	€ 872.482,29	€ 637.474,61	€ 1.509.956,90
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)	=	€ 5.664.435,83	€ 872.482,29	€ 637.474,61	€ 1.509.956,90
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.320.752,37	€ 445.332,77	€ 955.135,33	€ 1.400.468,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.320.752,37	€ 445.332,77	€ 955.135,33	€ 1.400.468,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.320.752,37	€ 445.332,77	€ 955.135,33	€ 1.400.468,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 656.316,54	€ 427.149,52	-€ 317.660,72	€ 109.488,80
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	+	€ 3.255.031,25	€ 1.322.674,81	€ 5.745,25	€ 1.328.420,06
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.547.782,56	€ 1.228.769,44	€ 129.722,09	€ 1.358.491,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 3.033.484,05	€ 2.019.676,47	-€ 1.425.207,92	€ 3.729.664,88

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 98.643,80.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.510.828,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.287.586,78 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.153.163,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.510.828,84 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	160.000,00 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	63.242,06 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.287.586,78 €
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.287.586,78 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	134.423,59 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.153.163,19 €

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*	€ 679.183,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 258.627,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 476.948,20
SALDO FPV	-€ 218.320,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.554,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 228.876,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 326.104,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 113.782,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 679.183,19
SALDO FPV	-€ 218.320,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 113.782,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.049.966,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.352.396,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.977.007,37

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	€ 9.221.870,26	€ 8.802.951,91	€ 7.983.767,68	90,69420987
Titolo II	€ 855.099,44	€ 650.247,85	€ 511.594,60	78,67686145
Titolo III	€ 868.462,00	€ 644.666,38	€ 443.699,56	68,82622916
Titolo IV	€ 2.660.224,85	€ 905.745,92	€ 852.482,29	94,11936297
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
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	(+)	160.511,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.097.866,14
<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	(-)	9.584.706,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	178.430,70
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	(-)	68.280,98
<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)		426.959,52
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	(+)	438.293,38
<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	(-)	20.000,00
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)		845.252,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	160.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	63.242,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	622.010,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	134.423,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		487.587,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	611.673,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	98.116,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	905.745,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	671.441,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	298.517,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
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)		665.575,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		665.575,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		665.575,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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)		1.510.828,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		160.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		63.242,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.287.586,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		134.423,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.153.163,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		845.252,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	438.293,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	160.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	134.423,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	63.242,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		49.293,87
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.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".		
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.		
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".		

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 - ¹)	Risorse accantonate stanziare 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	115430,54				115430,54
356	Fondo rischio contenzioso			80000,00		80000,00
356,01	Fondo rischio soccombenza			80000,00		80000,00
	Totale Fondo contenzioso	115430,54	0	160000	0	275430,54
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
356,02	Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità parte corrente	638922,62			-92596,41	546326,21
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	638922,62	0	0	-92596,41	546326,21
	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⁾					
	IRAP su rinnovi contrattuali				1700,00	1700,00
	Rinnovi contrattuali				20000,00	20000,00
	Altri vincoli attribuiti dall'Ente				200000,00	200000,00
	Oneri su rinnovi contrattuali				5320,00	5320,00
	Indennità fine mandato sindaco	2845,14			2845,14	5690,28
	Altri accantonamenti	929381,18			-2845,14	926536,04
	Totale Altri accantonamenti	932226,32	0	0	0	1159246,32
	Totale	1686579,48	0	160000	-92596,41	1981003,07

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

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 31/12/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 N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. 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 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) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincoli di legge		vincoli di legge	140130,38					140130,38		0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				140130,38		0	0	0	140130,38		0	0
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Trasferimenti		trasferimenti	394342,5					394342,5		0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				394342,5		0	0	0	394342,5		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Debiti fuori bilancio		debiti fuori bilancio						-466200		0	466200
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0		0	0	0	-466200		0	466200
Altri vincoli												
	Altri vincoli		altri vincoli	80000,00	80000,00		79696,69				303,31	303,31
135,00	Trasferimenti da comuni fincanti parte ARO		Maggiori entrate non impegnate ARO			70681,75	50000,00				20681,75	20681,75
428,00	Violazione del codice della strada e del regioim.		codice della strada			42257,00					42257,00	42257,00
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				80000		112938,75	129696,69	0	0		63242,06	63242,06
Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5)				614472,88	0	112938,75	129696,69	0	68272,88		63242,06	529442,06
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)											0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2)											0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3)											0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)											0	466200
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)											63242,06	63242,06
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)											63242,06	529442,06

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 160.511,34	€ 178.430,70
FPV di parte capitale	€ 98.116,00	€ 298.517,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 196.572,44	€ 160.511,34	€ 178.430,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 196.752,44	€ 160.511,34	€ 178.430,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.442.631,29	€ 98.116,00	€ 298.517,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.442.631,29	€ 98.116,00	€ 298.517,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 3.977.007,37, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
		GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI	(+)	1187721,76	11114218,94
PAGAMENTI	(-)	2612929,68	9094542,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		
RESIDUI ATTIVI	(+)	4762555,56	1230589,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	(-)	2697771,59	2571082,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)		
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			
		Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	€ 3.363.555,80	€ 3.402.362,74	€ 3.977.007,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.595.156,63	€ 1.686.579,48	€ 1.981.003,07
Parte vincolata (C)	€ 561.899,00	€ 614.472,88	€ 529.442,06
Parte destinata agli investimenti	€ 309.638,92	€ 206.773,19	€ 298,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 896.861,25	€ 894.537,19	€ 1.466.264,05

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

Applicazione dell'avanzo 2018 nel 2019	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato agli investimenti	Avanzo disponibile	Totale
Debiti fuori bilancio	0,00	79.696,69	0,00	365.569,82	445.266,51
Spese in c/ capitale	0,00	0,00	206.475,00	398.225,00	604.700,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	79.696,69	206.475,00	763.794,82	1.049.966,51
Avanzo 2018	1.686.579,48	614.472,88	206.773,19	894.537,19	3.402.362,74
Avanzo 2018 non utilizzato	1.686.579,48	534.776,19	298,19	130.742,37	2.352.396,23

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. 60 del 15/06/2020 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. 60 del 15/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.162.599,18	€ 1.187.721,76	€ 4.762.555,56	-€ 212.321,86
Residui passivi	€ 5.636.805,43	€ 2.612.929,68	€ 2.697.771,59	-€ 326.104,16

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	€ 35.230,50	€ 59.861,59
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 137.620,04	€ 262.025,05
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 39.471,32	€ 4.217,52
MINORI RESIDUI	€ 212.321,86	€ 326.104,16

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.

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
IMU	Residui iniziali	€ 796.492,74	€ 157.987,89	€ 385.126,00	€ 45.000,00	€ 55.000,00	€ 1.083,69	€ 71.015,01	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 147.418,22	€ 157.280,29	€ 385.081,29	€ 44.975,66	€ 55.154,72	€ 2.160,96		
	Percentuale di riscossione	19%	100%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.061.945,17	€ 1.358.559,88	€ 1.193.676,57	€ 1.730.012,53	€ 1.770.485,26	€ 2.148.462,95	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 649.338,15	€ 751.425,24	€ 215.199,41	€ 378.372,92	€ 144.696,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	61%	55%	18%	22%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 213.966,37	€ 177.506,52	€ 268.371,53	€ 244.529,10	€ 179.933,15	€ 207.653,97	€ 253.648,38	€ 226.457,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.345,66	€ 11.651,10	€ 44.275,10	€ 32.077,70	€ 14.524,04	€ 19.357,31		
	Percentuale di riscossione	9%	7%	16%	13%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 637,27	€ -	€ 85.248,10	€ 5.618,65	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 637,27	€ -	€ 85.248,10	€ 5.618,65		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.910,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 546.326,21.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 275.430,54, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, come accertato dai responsabili dei vari servizi, è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 275.430,54 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 115.430,54 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 160.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo poiché gli importi dovuti trovano copertura nel bilancio. Come precisato nella relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2019, i debiti saranno liquidati a breve.

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)	€ 2.845,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.845,14
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.690,28

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.020 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, così ripartiti:

IRAP su rinnovi contrattuali	1.700,00
Rinnovi contrattuali	20.000,00
Oneri su rinnovi contrattuali	5.320,00

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1244488,4	663941,61	-580546,79
203	Contributi agli investimenti	44273,06		-44273,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	26771,12	7500,00	-19271,12
	TOTALE	1315532,58	671441,61	-644090,97

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 8.325.179,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 542.120,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 702.777,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.570.077,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 957.007,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 1.390,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 955.616,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.390,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,45%
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 329.806,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 68.280,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 261.525,98

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 546.213,84	€ 397.874,07	€ 329.806,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 144.526,55	-€ 68.067,11	-€ 68.280,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 3.813,22		
Totale fine anno	€ 397.874,07	€ 329.806,96	€ 261.525,98
Nr. Abitanti al 31/12	19.113,00	18.978,00	18.856,00
Debito medio per abitante	20,82	17,38	13,87

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 5.200,57	€ 1.604,77	€ 1.390,90
Quota capitale	€ 144.526,55	€ 68.067,11	€ 68.280,98
Totale fine anno	€ 149.727,12	€ 69.671,88	€ 69.671,88

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

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

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

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): € 1.510.828,84
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.287.586,78
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.153.163,19

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 200.000,00	€ 153.974,00	€ 248.245,64	€ 160.405,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 115,00	€ 115,00	€ 213.945,16	€ 159.463,94
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 200.115,00	€ 154.089,00	€ 462.190,80	€ 319.868,94

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 658.781,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 250.315,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.301,40	
Residui al 31/12/2019	€ 410.766,96	62,35%
Residui della competenza	€ 46.026,00	
Residui totali	€ 456.792,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 319.868,94	70,02%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 60.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.083,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.160,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.077,27	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 71.015,01	
Residui totali	€ 71.015,01	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In base alle risultanze dell'ufficio si evidenzia che il residuo attivo di euro 71.015,01 è stato riscosso per euro 68.199,19 fino alla data di redazione della presente relazione.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 24.296,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.954,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.013,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 59,18	
Residui al 31/12/2019	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 14.000,00	
Residui totali	€ 14.000,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Alla data di redazione della presente relazione risulta incassato in c/ residui l'importo di euro 15.899,25, in base alle risultanze dell'ufficio.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 427.976,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 1.770.485,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 144.696,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.459,34	
Residui al 31/12/2019	€ 1.616.329,60	91,29%
Residui della competenza	€ 532.133,35	
Residui totali	€ 2.148.462,95	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 720.221,43	€ 515.362,04	€ 499.806,27
Riscossione	€ 632.092,43	€ 509.743,39	€ 497.895,46

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 104.679,40	€ 132.925,59	€ 160.000,00
riscossione	€ 64.082,89	€ 66.623,91	€ 88.450,39
%riscossione	61,22	50,12	55,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 52.339,70	€ 66.462,80	€ 80.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.569,08	€ 25.168,51	€ 31.939,75
entrata netta	€ 39.770,62	€ 41.294,29	€ 48.060,25
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.561,80	€ 23.583,19	€ 48.060,25
% per spesa corrente	36,61%	57,11%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.056,58	€ 17.711,10	€ -
% per Investimenti	15,23%	42,89%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 207.653,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 19.357,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.197,89	
Residui al 31/12/2019	€ 182.098,77	87,69%
Residui della competenza	€ 71.549,61	
Residui totali	€ 253.648,38	
FCDE al 31/12/2019	€ 226.457,27	89,28%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 3.251,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Entrate non ricorrenti

Recupero IMU al netto FCDE	170.667,63
Recupero TARSU/TARI	115,00
Trasferimenti elezioni europee	43.009,83
Codice della strada al netto delle quote vincolate e del FCDU	48.060,25
Totale	261.852,71

Spese non ricorrenti

Oneri straordinari della gestione corrente	17.401,31
Distretto urbano del commercio	61.530,00
Liti	84.446,24
Risarcimento sinistri	2.531,25
Rimborso tributi comunali	1.049,88
Quote da rimborsare	819,68
Spese elezioni europee	43.009,83
Progetto città della cultura	50.321,00
Totale	261.109,19

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.380.390,43	€ 2.287.975,76	-92.414,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 158.999,08	€ 153.192,17	-5.806,91
103	acquisto beni e servizi	€ 6.288.404,22	€ 6.232.923,76	-55.480,46
104	trasferimenti correnti	€ 360.154,86	€ 309.765,25	-50.389,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.604,77	€ 1.390,90	-213,87
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.477,61	€ 2.142,76	-2.334,85
110	altre spese correnti	€ 197.172,38	€ 597.315,68	400.143,30
TOTALE		€ 9.391.203,35	€ 9.584.706,28	193.502,93

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 707.208,62;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.986.959,77	€ 2.287.975,76
Spese macroaggregato 103	€ 56.285,74	€ 11.403,76
Irap macroaggregato 102	€ 199.194,87	€ 153.192,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.242.440,38	€ 2.452.571,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 306.841,78	€ 224.181,71
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.935.598,60	€ 2.228.389,98
(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'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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 27 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni possedute ed all'individuazione delle partecipazioni oggetto di dismissione con deliberazione dell'organo consiliare del 27 dicembre 2019 n. 74.

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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.601.929,33	8.666.771,95		
2	Proventi da fondi perequativi	718.422,40	718.430,74		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	940.422,12	853.987,89		
a	Proventi da trasferimenti correnti	650.247,85	574.673,13		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	290.174,27	279.314,76		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	464.058,72	456.317,90	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.289,07	75.891,01		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	393.769,65	380.466,89		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	180.604,15	312.754,21	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.905.436,72	11.008.262,69		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	160.788,69	129.145,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.030.417,20	6.114.089,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	41.717,87	45.169,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	309.765,25	404.428,82		
a	Trasferimenti correnti	309.765,25	360.154,86		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	44.273,96		
13	Personale	2.287.975,76	2.336.056,13	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.301.859,29	2.772.810,64	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	28.754,66	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.273.104,63	2.255.410,82	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	517.399,82	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12

17	Altri accantonamenti	0,00	359.453,94	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	600.403,67	202.491,19	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.732.927,73	12.363.644,94		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-827.491,01	-1.355.382,25	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3,51	229,99	C16	C16
	Totale proventi finanziari	3,51	229,99		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.390,90	1.604,77	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.390,90	1.604,77		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	1.390,90	1.604,77		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.387,39	-1.374,78	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	678.851,74	872.945,98	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	522.969,34	515.362,04		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	53.619,53	45.466,89		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	102.262,37	312.117,05		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	678.851,74	872.945,98		
25	Oneri straordinari	228.876,63	3.193.452,48	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	228.876,63	3.156.999,88		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	36.452,60		E21d
	Totale oneri straordinari	228.876,63	3.193.452,48		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	449.975,11	-2.320.506,50		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-378.903,29	-3.677.263,53		
26	Imposte (*)	152.246,94	157.825,88	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-531.150,23	-3.835.089,41	E23	E23

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 miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: razionalizzazione della spesa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 828.878,40. con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 527.878,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 schedari equivalenti);

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2.019	2.018	referimen to art.2424 CC	referiment o DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	90.622,62	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	-	-	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	90.622,62	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	28.347.156,10	28.701.409,29		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	11.487.919,02	11.469.097,26		
1.3	Infrastrutture	16.859.237,08	17.232.312,03		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.375.140,57	20.086.852,26		
2.1	Terreni	1.725.710,59	1.711.073,34	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	16.759.216,17	17.689.948,94		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	317.671,15	331.838,45	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	304.742,82	319.058,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,01	3.808,95		

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.547,97	7.737,20		
	2.7	Mobili e arredi	12.980,60	-		
	2.8	Infrastrutture	244.580,60	17.523,31		
	2.9	Altri beni materiali	4.690,66	5.863,32		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.535.991,58	9.475.736,84	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	56.258.288,25	58.263.998,39		
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
V	1	Partecipazioni in	34.863,09	34.863,09	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	842,05	842,05	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	34.021,04	34.021,04		
	2	Crediti verso	9.735,55	9.735,55	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	imprese controllate	9.735,55	9.735,55	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	-	-	BIII2c	BIII2c
			-	-	BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	-	-	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	44.598,64	44.598,64		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	56.393.509,51	58.308.597,03	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
		Totale rimanenze	-	-		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	2.690.404,64	2.000.575,93		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b	Altri crediti da tributi	2.560.188,12	1.928.728,96		
	c	Crediti da Fondi perequativi	130.216,52	71.846,97		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.415.859,48	3.011.047,06		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.415.859,48	3.011.047,06		
	b	imprese controllate	-	-	CI2	CI2
	c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
	d	verso altri soggetti				

		-	-		
3	Verso clienti ed utenti	549.781,23	252.120,16	CII1	CII1
4	Altri Crediti	342.390,27	381.456,21	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	264.949,88	303.745,30		
c	Altri	77.440,39	77.710,91		
	Totale crediti	5.998.435,62	5.645.199,36		
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I					
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
I	<u>Disponibilità liquide</u>				
V					
1	Conto di tesoreria	3.729.664,88	3.135.196,33		
a	Istituto tesoriere	3.729.664,88	3.135.196,33		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	-	-		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.729.664,88	3.135.196,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.728.100,50	8.780.395,69		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.121.610,01	67.088.992,72	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	18536161,41	18536161,41	AI	AI
II	Riserve	41538187,83	45373277,24		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3004654,06	830435,35	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	33839809,78	33839809,78	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10703032,11	10703032,11		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
II					
I	Risultato economico dell'esercizio	-531150,23	-3835089,41	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		59.543.199,01	60.074.349,24		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1047656,86	1047656,86	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.047.656,86	1.047.656,86		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	261900,21	330181,19		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	169000,35	208412,41		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	92899,86	121768,78	D5	
2	Debiti verso fornitori	2386706,94	2416138,40	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	271770,25	511031,84		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	242199,36	458122,70		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	29570,89	52909,14		
5	Altri debiti	2610376,74	2709635,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	385188,35	398003,06		

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1853,00	1853,00		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	2223335,39	2309779,13		
		TOTALE DEBITI (D)	5.530.754,14	5.966.986,62		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1		Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a		da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b		da altri soggetti	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.121.610,01	67.088.992,72	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	571948,20	258627,34		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	571.948,20	258.627,34	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli stessi con delibera di Giunta Comunale n. 56 del 17/06/2020.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale 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

I crediti trovano corrispondenza con le scritture contabili.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	€	18.536.161,41
Riserve	€	41.538.187,83
da risultato economico di esercizi precedenti	-€	3.004.654,06
da capitale	€	33.839.809,78
da permessi di costruire	€	10.703.032,11
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	-
altre riserve indisponibili	€	-
risultato economico dell'esercizio	-€	531.150,23

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.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, visto il parere favorevole di regolarità tecnica/contabile espresso dal Responsabile del Settore Economico Finanziario.



L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARMINE SPINELLI

DOTT. DOMENICO MAGISTRALE

DOTT. GIUSEPPE ANTONIO LONGO