



COMUNE DI MONDOLFO

COMUNE DI MONDOLFO

Provincia di **PU**

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. FABRIZIO DE JULIS

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5-7
Gestione Finanziaria.....	8-11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 12/20	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	21
Risultato di amministrazione.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	30
Fondi spese e rischi futuri	30
SPESA IN CONTO CAPITALE	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
CONTO ECONOMICO	41
STATO PATRIMONIALE	422-51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	532
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	53
CONCLUSIONI.....	54

Comune di MONDOLFO

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 07/05/2020

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 Mondolfo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cupra Marittima, lì 07/05/2020

L'organo di revisione

Dott. Fabrizio De Julis

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** Fabrizio De Julis, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 102 del 30/10/2018;
- ◆ ricevuta in data 28/04/.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 85.del 22/04/2020, 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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 armonizzata approvato con delibera dell'organo consiliare n. **70 del 27/07/2017**;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 29
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. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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;

RIPORTA

Le risultanze dell'analisi e delle attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mondolfo registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **14.349** 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;
- 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; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare)*;
- *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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si* è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 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 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;

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

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- **non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.**
- *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;
- 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;
- 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;
- 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 ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 9.260,88	€ 10.297,67	€ -
Totale	€ 9.260,88	€ 10.297,67	€ -
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e 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.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	112.250,00	265.509,97	-153.259,97	42,28%	36,48%
Mense scolastiche	402.292,37	493.835,29	-91.542,92	81,46%	66,96%
Impianti sportivi	27.738,38	94.673,98	-66.935,60	29,30%	42,52%
Lampade votive	74.784,52	82.100,04	-7.315,52	91,09%	86,47%
Totali	617.065,27	936.119,28	-319.054,01	65,92%	70,57%

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)	€ 1.911.991,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.911.991,70

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.112.130,55	€ 2.429.711,70	€ 1.911.991,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.693,60	€ 275.500,32	€ 351.900,32

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.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.693,60	€ 275.500,32	€ 275.500,32
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.693,60	€ 275.500,32	€ 275.500,32
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 85.000,00	€	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.693,60	€ 3.693,60	€ 351.900,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.693,60	€ 3.693,60	€ 351.900,32

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:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.429.711,70			2.429.711,70
Entrate titolo 1.00	+	12.714.270,34	6.641.992,86	866.713,88	7.508.706,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	737.169,46	338.443,89	228.804,64	567.248,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	4.647.368,68	1.522.124,48	1.072.553,60	2.594.678,08
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)	=	18.098.808,48	8.502.561,23	2.168.072,12	10.670.633,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.805.130,74	8.312.030,98	1.762.414,64	10.074.445,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	579.085,93	549.085,61		549.085,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.384.216,67	8.861.116,59	1.762.414,64	10.623.531,23
Differenza D (D=B-C)	=	3.714.591,81	-358.555,36	405.657,48	47.102,12
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)	=	3.714.591,81	-358.555,36	405.657,48	47.102,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.566.808,66	1.078.128,86	161.620,48	1.239.749,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	690.678,88			
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	706.338,09			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	7.963.825,63	1.078.128,86	161.620,48	1.239.749,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				

Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	690.678,88			
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	690.678,88			
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	690.678,88			
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.273.146,75	1.078.128,86	161.620,48	1.239.749,34
Spese Titolo 2.00	+	9.345.465,56	1.410.799,72	497.573,36	1.908.373,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	9.345.465,56	1.410.799,72	497.573,36	1.908.373,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	9.345.465,56	1.410.799,72	497.573,36	1.908.373,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.072.318,81	-332.670,86	-335.952,88	-668.623,74
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	690.678,88			
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	690.678,88			
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.500.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.500.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.763.955,35	2.491.775,36	29.704,19	2.521.479,55
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.991.959,88	2.387.829,84	29.848,09	2.417.677,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	3.843.980,17	-587.280,70	69.560,70	1.911.991,70

L'ente non ha utilizzato la anticipazione 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.

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

Situazione di cassa

Situazione di cassa		Con vincolo	Senza vincolo	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2019		275.500,32	2.154.211,38	2.429.711,70
Riscossioni effettuate	competenza	56.000,00	12.016.465,45	12.072.465,45
	residui	20.400,00	2.338.996,79	2.359.396,79
	totali	76.400,00	14.355.462,24	14.431.862,24
Pagamenti effettuati	competenza		12.659.746,15	12.659.746,15
	residui		2.289.836,09	2.289.836,09
	totali		14.949.582,24	14.949.582,24
Fondo di cassa con operazioni emesse		351.900,32	1.560.091,38	1.911.991,70
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019		351.900,32	1.560.091,38	1.911.991,70

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **1.717.388,61**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **478.617,53** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.738.962,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	442.336,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	796.434,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	478.617,53
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
D) Equilibrio di bilancio (+) /(-)	478.617,53
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+) /(-)	714.560,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-235.942,65

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.738.962,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.283.070,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.091.753,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	364.138,07
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
D) Equilibrio di bilancio (+) /(-)	478.617,53
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+) /(-)	714.560,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-235.942,65

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
Accertamenti	16.711.700,32
Impegni	16.277.588,54

SALDO GESTIONE COMPETENZA	434.111,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.243.157,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.208.692,72
SALDO FPV	34.464,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	67.283,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	392.465,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.918,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-243.263,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	434.111,78
SALDO FPV	34.464,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-243.263,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.248.812,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.264.837,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	4.738.962,12

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	€ 8.815.082,00	€ 8.570.538,51	€ 6.641.992,80	77,50
Titolo II	€ 363.806,23	€ 399.186,40	€ 338.443,89	84,78
Titolo III	€ 2.642.785,90	€ 2.393.650,50	€ 1.522.124,48	63,59
Titolo IV	€ 5.024.608,26	€ 2.779.805,29	€ 1.078.128,86	38,784
Titolo V	€ 690.678,80	€ -	€ -	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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo, derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE
ACCANTONATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE (*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse e accantonate applic ate al bilanci o dell'es ercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonat e stanziat e nella spesa del bilancio dell'eserciz io N	Variazione accantonam enti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministr azione 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 contezioso		271.318,35			60.000,00	0 331.318,35
Totale Fondo contezioso		271.318,35	0	0	60.000,00	331.318,35
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		1.846.454,04		442.336,20	636.482,80	2.925.273,13
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.846.454,04	0	442.336,20	636.482,80	2.925.273,13
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⁾						
17994/0	Indennità di Fine Mandato Sindaco RINNOVO CONTRATTUALE	8.401,70			3.500,00	11.901,70
17992/0					14.577,30	14.577,30
Totale Altri accantonamenti		8.401,70	0	0	18.077,30	26.479,00
Totale		2.126.174,09	0	442.336,20	714.560,10	3.283.070,48
Totale		2.126.174,09	0	442.336,20	714.560,10	3.283.070,48

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	(+)		248.208,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.363.375,52
<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	(-)		10.187.041,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		298.009,63
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	(-)	549.085,61
<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)		577.446,85
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	(+)	120.758,51
<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	(+)	233.938,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		932.143,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	442.336,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	796.434,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	306.627,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	714.560,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	1.021.187,57
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.128.053,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.994.949,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.779.805,29
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	(-)	233.938,33
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.972.941,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.910.683,09
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)		785.244,92
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		785.244,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di Rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		785.244,92
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)		1.717.388,61

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		442.336,21
Risorse vincolate nel bilancio		796.434,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		478.617,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		714.560,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	235.942,65

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		932.143,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	120.758,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	442.336,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	714.560,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	796.434,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	1.141.946,08

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	D e s c r .	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	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):	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											
282/0	Retribuzione di risultato p.5.2 All.			35.728,52	35.728,52		35.728,52		-46.760,03	0	46.760,03

1395/0	a/2 D.lgs.118											
	TARES - TARI				2.222.954,60	2.090.282,00	1.785,00	56.457,77	130.887,60	74.429,83		
	PROVENTI PER VIOLAZIONI AL CODICE			168.959,94	60.859,10			- 9.406,63	60.859,10	239.225,67		
	DELLA STRADA								0	0		
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				204.688,46		2.283.813,70	2.126.010,52	1.785,00	291,11	191.746,70	360.415,53	
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2920	Contributo MI messa in sicurezza opere pubbliche				190.000,00	190.000,00		-16.649,81	0	16.649,81		
									0	0		
									0	0		
									0	0		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				-		190.000,00	190.000,00	-	16.649,81	-	16.649,81	
Vincoli derivanti da finanziamenti												
									0	0		
									0	0		
									0	0		
									0	0		
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-	-	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente MUTUI												
	Mutui			714.688,00	714.688,00				714.688,00	714.688,00		
									-	-		
									-	-		
									-	-		
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				714.688,00		-	-	-	-	714.688,00	714.688,00	
Altri vincoli												
									0	0		
									0	0		
									0	0		
									0	0		
Totale altri vincoli (l/5)				-		-	-	-	-	-	-	
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				919.376,46	750.416,60	-	2.473.813,70	2.316.010,52	1.785,00	16.358,70	906.434,70	1.091.753,34

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					110.000,00	
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)	110.000,00	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	81.746,70	360.415,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	16.649,81
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	714.688,00	714.688,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	796.434,70	1.091.753,34

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capit+A4:J24+A4:J22olo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)

									+(b) - (c)-(d)-(e)
29200	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER MESSA IN SICUREZZA OPERE PUBBLICHE		Impegni per interventi finanziati dal Ministero Interni (cap. 11843 e 10310)		190.000,00	190.000,00			0
2940/0	CONT.REG.PER COSTRUZIONE E MANUT.STRAORD.DI OPERE PUBBLICHE		Interventi finanziati con contributi regionali (9380-11620-9432)		420.204,13	420.204,13			0
2950/0	CONTRIBUTO REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	103 55/0	ANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA		350.000,00		350.000,00		0
Totale				-	960.204,13	610.204,13	350.000,00	-	-
				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)					0

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	248.208,06	€ 298.009,63
FPV di parte capitale	2.994.949,08	€ 2.910.683,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 248.208,06	€ 298.009,63
- 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***	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.994.949,08	€ 2.910.683,00
- 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	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -

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

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.994.949,08	€ 2.910.683,00
- 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	€ -	€ -
- 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:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **4.738.962,12** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.429.711,70
RISCOSSIONI	(+)	2.359.396,70	12.072.465,40	14.431.862,10
PAGAMENTI	(-)	2.289.836,00	12.659.746,10	14.949.582,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.911.991,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.911.991,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.953.381,90	4.639.234,87	10.592.616,77
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	939.111,20	3.617.842,30	4.556.953,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			298.009,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.910.683,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31	(=)			4.738.962,37

DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾			

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾			2.925.273,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			331.318,35
Altri accantonamenti			26.479,06
	Totale parte accantonata (B)		3.283.070,51
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			360.415,62
Vincoli derivanti da trasferimenti			16.649,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			714.688,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		1.091.753,50
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		364.138,36
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

a) 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)	€ 5.074.004,50	€ 4.513.649,77	€ 4.738.962,37
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.440.942,54	€ 2.126.174,13	€ 3.283.070,51
Parte vincolata (C)	€ 1.198.915,58	€ 1.065.130,29	€ 1.091.753,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€	€ 475.935,14	€
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€2.434.146,38	€ 846.410,21	€ 364.138,36

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

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. 81 del 14/04/2020 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.81 del 14/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 8.570.538,51	€ 6.641.992,86	€ 1.928.545,65		
Titolo 2	€ 399.186,49	€ 338.443,89	€ 60.742,60		
Titolo 3	€ 2.393.650,52	€ 1.522.124,48	€ 871.526,04		
Titolo 4	€ 2.779.805,29	€ 1.078.128,86	€ 1.701.676,43		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 6			€ 0,00		
Titolo 7			€ 0,00		
Titolo 9	€ 2.568.519,51	€ 2.491.775,36	€ 76.744,15		
TOTALE	€ 16.711.700,32	€ 12.072.465,45	€ 4.639.234,87	€ 0,00	€ 0,00

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 10.187.041,49	€ 8.312.030,98	€ 1.875.010,51		
Titolo 2	€ 2.972.941,93	€ 1.410.799,72	€ 1.562.142,21		
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	€ 549.085,61	€ 549.085,61	€ 0,00		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 7	€ 2.568.519,51	€ 2.387.829,84	€ 180.689,67		
TOTALE	€ 16.277.588,54	€ 12.659.746,15	€ 3.617.842,39	€ 0,00	€ 0,00

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 298.009,63	€ 298.009,63		
Titolo 2	€ 2.910.683,09	€ 2.910.683,09		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 3.208.692,72	€ 3.208.692,72	€ 0,00	€ 0,00

**VARIAZIONE
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.637.960,71	€ 2.359.396,79	€ 5.953.381,92	-€ 325.182,00
Residui passivi	€ 3.310.865,50	€ 2.289.836,09	€ 939.111,26	-€ 81.918,15

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 321.835,05	€ 76.530,64
Gestione corrente vincolata	€	€
Gestione in conto capitale vincolata	€	€
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4,15	€ 2.036,41
Gestione servizi c/terzi	€ 3.351,10	€ 3.351,10
MINORI RESIDUI	€ 325.182,00	€ 81.918,15

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.439,69	€ 86.200,74	€ 86.200,74	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.439,69	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 152.590,93	€ 150.372,60	€ 225.247,79	€ 288.142,17	€ 681.010,37	€ 2.222.954,69	€ 1.929.877,86	€ 1.191.699,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 239,34	€ 3.142,38	€ 10.612,34	€ 210.863,30	€ 1.565.466,33		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	1%	4%	31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 64.332,02	€ 34.024,21	€ 42.396,23	€ 68.327,37	€ 115.270,60	€ 265.669,00	€ 415.053,99	€ 351.135,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.515,66	€ -	€ -	€ 1.234,00	€ 42.520,37	€ 12.074,26		
	Percentuale di riscossione	19%	0%	0%	2%	37%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.343,88	€ 1.350,00	€ 27.493,32	€ 3.792,76	€ 88.461,11	€ 36.369,06	€ 40.439,50	€ 11.925,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 570,00	€ -	€ 27.493,32	€ 102,00	€ 87.598,83	€ 21.151,47		
	Percentuale di riscossione	17%	0%	100%	3%	99%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 7.646,04	€ 51.560,10	€ 51.579,42	€ 68.439,97	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 6.636,04	€ 32.930,13	€ 2.779,42		

	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	87%	64%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.006,98	€ 320.349,50	€ 148.492,30	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.006,98	€ 171.827,17		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	152.590,93		348.495,37	630.840,34	732.154,05	821.938,45	1.928.545,65	4.614.564,79
Titolo 2						191.845,36	60.742,60	252.587,96
Titolo 3	77.497,06	40.922,58	54.306,42	63.935,78	130.147,20	542.553,53	871.526,04	1.780.888,61
Titolo 4			64.600,00		3.484,07	1.312.500,00	1.701.676,43	3.082.260,50
Titolo 5								0,00
Titolo 6	706.338,09							706.338,09
Titolo 7								0,00
Titolo 9	10.897,86			12.883,87	17.617,85	36.727,62	76.744,15	154.871,35
Totale	947.323,94	40.922,58	467.401,79	707.659,99	883.403,17	2.905.564,96	4.639.234,87	10.591.511,30

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedent	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	206.509,23	743,47	5.328,34	8.826,81	49.962,04	296.224,34	1.875.010,51	2.442.604,74
Titolo 2	12.752,04			21.450,83	1.900,82	28.320,02	1.562.142,21	1.626.565,92
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	28.669,59		4.677,31	17.739,86	124.631,29	131.375,27	180.689,67	487.782,99
Totale	247.930,86	743,47	10.005,65	48.017,50	176.494,15	455.919,63	3.617.842,39	4.556.953,65

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo Ordinario** secondo il PC 4/2 e sviluppato nel seguente prospetto metodo B/C:
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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.

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/	+	€ 2.925.273,10
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2019	+	€ 459.336,21
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 2.925.273,10

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **331.318,35**, 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **60.000,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **271.318,35** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ed Euro 60.000,00 accantonati sul risultato di amministrazione senza preventivo accantonamento sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che dalla documentazione richiesta ed esaminata, riferita alle risposte dei legali l'importo accantonato potrebbe non dare la copertura del contenzioso globale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per organismi partecipati in quanto non hanno conseguito perdite.

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)	€ 8.401,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.901,76

Altri fondi e accantonamenti

Somme accantonate Rinnovo contrattuale	€ 14.577,30
TOTALE ACCANTONAMENTO	€ 14.577,30

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		2.958.941,93	2.958.941,93
203	Contributi agli investimenti		14.000,00	14.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			2.972.941,93

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**Spese per rimborso di prestiti e indebitamento**

Le spese per rimborso di prestiti dell'esercizio 2019 sono state Euro **757.738,88** di cui per interessi Euro 208.653,19 e per quota capitale Euro **549.085,69**.

Rispetto limite indebitamento art.204 Tuel 267/2000**RISPETTO ART. 204 D.Lgs.267/2000 2017**

Entrate 2017 da Consuntivo	
Titolo I	8.165.595,47
Titolo II	348.227,12
Titolo III	2.175.895,58
TOTALE A)	10.725.827,76

LIMITE MASSIMO DI INDEBITAMENTO

valori modificati dall' art. 1, comma 539, L. 23 dicembre

2014, n. 190, a decorrere dal 1° gennaio 2015 0,10

1.072.582,78

Quote delegabili art. 204 c.1 D.Lgs. N.267/2000 9.087.187,73

SPESA ANNO 2017

(Rendiconto)

conteggio da valori effettivi dei piani di

ammortamento mutui

Interessi passivi per mutui già contratti/da contrarre con la Cassa DDPP **207.029,02**

Interessi passivi per mutui già contratti da ALTRI ISTITUTI DI CREDITO **1.624,17**

Interessi passivi rimborsati da ---- (a detrarre - inserire con il meno davanti) 0,00

Interessi passivi per prestiti obbligazionari 0,00

Interessi passivi per aperture di credito 0,00

Interessi passivi per garanzie fidejussorie 0,00

Totale B) **241.038,41**

Totale B/Totale A) - Verifica rispetto limite 0,02

Disponibile per nuovi interessi **863.929,59**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito
complessivo**

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.987.396,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 549.085,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.438.310,47
Nr. Abitanti al 31/12		14.349,00
Debito medio per abitante		448,69

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 8.029.691,38	€ 7.517.590,19	€ 6.987.396,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 512.101,19	€ 530.194,03	€ 549.085,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.517.590,19	€ 6.987.396,16	€ 6.438.310,47
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	€ 14.265,00	14.360,00	14.349,00

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 241.038,41	€ 224.968,87	€ 208.653,19
Quota capitale	€ 512.101,19	€ 530.194,03	€ 549.085,69
Totale fine anno	€ 753.139,60	€ 755.162,90	€ 757.738,88

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di cassa dalla CDP.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente non ha inviato al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze in quanto tale obbligo è stato soppresso come previsto dalla Circolare n. 5 del 9/3/2020 che precisa che l'adempimento è da considerarsi adempiuto con invio del Rendiconto al BDAP (nel 2019 l'invio è stato effettuato per il rendiconto 2018 con prot. n. 38605 del 14.03.2019).

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 480.645,00	€ -	€ 517.734,46	€ 1.060.736,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 39.366,00	€ -	€ 44.147,63	€ 118.762,75
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 520.011,00	€ -	€ 561.882,09	€ 1.179.499,25

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.749.211,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 89.730,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 269.371,58	
Residui al 31/12/2019	€ 1.390.109,25	79,47%
Residui della competenza	€ 520.011,00	
Residui totali	€ 1.910.120,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.179.499,25	61,75%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 76.439,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 76.439,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 86.200,74	
Residui totali	€ 86.200,74	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 34,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 98,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64,00	
Residui al 31/12/2019	-€ 128,00	-376,47%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	-€ 128,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.191.699,58	-931015,30%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.576.233,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 224.974,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.869,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.272.390,40	80,72%
Residui della competenza	€ 657.488,36	
Residui totali	€ 1.929.878,76	
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	€ 227.058,04	€ 198.111,66	€ 320.319,47
Riscossione	€ 222.059,22	€ 194.104,68	€ 171.827,17

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:

	2017	2018	2019
Accertamento	€ 176.435,00	€ 178.757,00	€ -
Riscossione	€ 65.826,98	€ 63.286,45	€ -
%riscossione	37,31	35,40	0,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 176.696,00	€ 178.757,00	€ 265.669,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 17.486,48	€ 13.580,96	€ 67.905,00
Entrata netta	€ 159.209,52	€ 165.176,04	€ 197.764,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	€ 44.702,58	€ 67.588,02	€ 81.228,00
% per spesa corrente	28,08%	40,92%	41,10%
Destinazione a spesa per investimenti	€ 36.271,68	€ -	€ 0
% per Investimenti	22,78%	0,00%	0,00%

CDS

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 326.396,28	
Residui riscossi nel 2019	€ 60.270,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 144.927,74	
Residui totali	€ 144.927,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 351.135,68	242,28%
<u>Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali</u>		
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	€ 143.238,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 115.763,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 18.858,05	
Residui al 31/12/2019	€ 46.333,02	32,35%
Residui della competenza	€ 31.822,58	
Residui totali	€ 78.155,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.926,61	15,26%

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	€ 2.709.711,00	€ 2.749.085,50	39.374,50
102	Imposte e tasse a carico ente	€ 174.787,99	€ 183.733,98	8.945,99
103	Acquisto beni e servizi	€ 6.183.897,68	€ 6.079.882,30	-104.015,38
104	Trasferimenti correnti	490.729,08	€ 592.749,46	102.020,38
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	Interessi passivi	€ 224.968,87	€ 208.653,10	-16.315,77
108	Altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 43.045,99	€ 75.494,28	32.448,29
110	Altre spese correnti	€ 256.020,61	€ 297.442,00	41.421,39
TOTALE		€ 10.083.161,22	€ 10.187.040,62	103.879,40

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009. 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;

- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

PROSPETTO CONFRONTO SPESE PERSONALE

(dati consuntivo anno 2018 - 2019)

	anno 2018	anno 2019
Retribuzioni lorde	2.376.832,01	2.512.840,14
I.R.A.P.	168.616,02	178.298,92
fondo risorse sviluppo produttività (con oneri riflessi)	168.326,93	214.678,79
straordinari (con oneri riflessi)	20.298,58	20.298,58
progetti speciali	-	-
diritti di segreteria	-	6.703,07
altri oneri contributivi (legge 336/70, ecc.)	-	-
fondo incentivante circolazione stradale	-	-
TOTALE PARZIALE	2.884.499,02	2.932.819,50
Da aggiungere		
FPV Produttività anno precedente		137.176,63
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni (3727,60+1430,37+570,40)	4.222,89	5.728,37
Fondo per mobilità segretari comunali	-	-
Spese per lavoro straordinario per elezioni rimborsate dal Ministero	-	20.652,74
collaborazioni coordinate e continuative	-	-

2^TOTALE PARZIALE	2.888.721,91	3.096.377,24
Da sottrarre:		
FPV Produttività	137.176,63	171.638,04
aumenti contrattuali 2008/2009 + vacanza contrattuale	67.134,76	99.982,25
rimborso Terre Roveresche per segretario in convenzione	43.763,98	45.858,19
imborso da enti aderenti Associazione di Previdenza	-	-
rimborso da enti per convenzione SUAP	10.000,00	6.124,30
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.222,89	5.728,37
Spese per incentivi progettazione	-	41.221,81
Spese per incentivi recupero ICI	1.000,00	5.000,00
Spese per diritti di rogito	-	-
Spese per lavoro straordinario per elezioni rimborsate dal Ministero	-	20.652,74
TOTALE GENERALE	2.625.423,65	2.700.171,54

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2019
Studi e consulenze	8.538,50	80,00%	1.707,70	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	21.622,31	80,00%	5.189,35	
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00
Missioni	2.494,53	50,00%	1.250,00	2.000,77
Formazione	14.500,00	50,00%	7.250,00	3.727,60
Totale	47.155,34		15.397,05	5.728,37

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: A tal fine, è stata richiesta alla società partecipata **Aset Spa** la trasmissione dell'estratto conto delle loro posizioni verso l'amministrazione comunale al 31/12/2019. Dalle situazioni pervenute emerge che non tutte le posizioni debitorie/creditorie sono riconciliabili con quanto risulta nella contabilità dell'ente.

Risultano non conciliate le partite con le seguenti società per gli importi e le motivazioni sotto riportate:

ASET s.p.a. per le seguenti partite:

Partite debitorie del Comune, per complessivi euro 65.008,86 al 31/12/2019;

Partite creditorie del Comune: per complessivi **euro 1.691,00** risultano accertati sul bilancio dell'ente.

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

L'Organo di revisione attesta 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 non **recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipa e neanche Organo di revisione.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 delibera n. 146, società partecipata allo **0,04% ASET SPA** 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.

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

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:

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 risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 26.665,81 con un miglioramento peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 822.829,60 rispetto al risultato del precedente esercizio, dovuto ad una consistenza rilevante dei proventi straordinari di cui alla voce n.24 del CE dell'esercizio 2017 (sopravvenienze attive e plusvalenze patrimoniali voce 24 c / d).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 140.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
ASET SPA	0,04	€ 174.464,37

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3;

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
936.834,15	804.340,86	1.004.448,22

STATO PATRIMONIALE

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2019 risulta di euro 25.090.972,68

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:

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.577,83	0,00	1.144,46	3.433,37
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	204.369,49	16.921,31	221.290,80	0,00
Altre	130.422,88	526.556,11	148.735,97	508.243,02
TOTALE	339.370,20	543.477,42	371.171,23	511.676,39

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	1.410.924,23	95.559,36	0,00	1.506.483,59

Fabbricati	2.762.899,28	0,00	79.597,17	2.683.302,11
Infrastrutture	9.465.060,33	68.499,10	408.893,54	9.124.665,89
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	3.688.374,38	734.353,34	128.952,46	4.293.775,26
Fabbricati	9.706.088,04	1.767.057,02	991.255,29	10.481.889,77
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	810.397,41	1.683.854,86	681.796,26	1.812.456,01
TOTALE	27.843.743,67	4.349.323,68	2.290.494,72	29.902.572,63

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	9.878,84	89.066,61	10.290,52	88.654,93
Attrezzature industriali e commerciali	58.151,25	17.384,48	11.668,46	63.867,27
Mezzi di trasporto	14.776,12	426.782,72	377.419,88	64.138,96
Macchine per ufficio e hardware	4.981,82	14.428,01	11.084,28	8.325,55
Mobili e arredi	61.534,70	159.701,34	38.406,99	182.829,05
Altri beni materiali	322.750,00	0,00	0,00	322.750,00
TOTALE	472.072,73	707.363,16	448.870,13	730.565,76

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	13.269,11	702,52	0,00	13.971,63
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.269,11	702,52	0,00	13.971,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE				

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Non sono presenti rimanenze.

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € **3.314.376,57**.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2019 a conto economico è pari ad € **1.302.653,89** e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2018 e quello del 2019 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	PESP
FALSO	-	VERO	78.869,90	(1) - fcde -Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
FALSO	-	VERO	231.017,89	(1) - fcde -Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.
FALSO	-	VERO	553,08	(3) - fcde -Crediti da proventi dalla vendita di beni
FALSO	-	VERO	18.858,05	(3) - fcde -Crediti da fitti, noleggi e locazioni
FALSO	-	VERO	21.450,83	(3) - fcde -Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose
VERO	78.869,90	FALSO	-	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
VERO	231.017,89	FALSO	-	Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.
VERO	553,08	FALSO	-	Crediti da proventi dalla vendita di beni
VERO	18.858,05	FALSO	-	Crediti da fitti, noleggi e locazioni
VERO	21.450,83	FALSO	-	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2019	
CREDITI	+	€	7.478.035,64
FCDE ECONOMICA	+	€	3.314.376,57
DEPOSITI POSTALI	+	€	189.308,02
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00
SALDO IVA	-	€	0,00
CREDITI STALCIATI	-	-€	389.103,44
altri residui non connessi a crediti		€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	10.592.616,79
		€	0,00
		OK	

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.530.285,99	8.009.816,93	8.354.404,92	2.185.698,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.095,47	1.134.531,76	1.111.304,81	44.322,42
TOTALE	2.551.381,46	9.144.348,69	9.465.709,73	2.230.020,42

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.911.554,83	1.703.677,39	950.856,06	2.664.376,16
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.911.554,83	1.703.677,39	950.856,06	2.664.376,16

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	1.124.371,28	3.357.754,36	2.945.361,49	1.536.764,15
TOTALE	1.124.371,28	3.357.754,36	2.945.361,49	1.536.764,15

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	42.246,30	48.743,43	41.746,67	49.243,06
<i>altri</i>	961.834,55	2.370.666,66	2.334.869,36	997.631,85
TOTALE	1.004.080,85	2.419.410,09	2.376.616,03	1.046.874,91

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	2.429.711,70	15.427.025,30	15.944.745,30	1.911.991,70
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.001.337,08	189.308,02	200.118,27	990.526,83
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.431.048,78	15.616.333,32	16.144.863,57	2.902.518,53

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2019, per un importo complessivo pari ad € **189.308,02**.

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	-7.373.564,78	0,00	0,00	-7.373.564,78
da risultato economico di esercizi precedenti	806.212,94	26.665,81	5.405,10	827.473,65
da capitale	790.241,75	987.711,30	0,00	1.777.953,05
da permessi di costruire	2.238.328,81	320.319,47	2.112.067,58	446.580,70
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.872.358,87	2.112.067,58	987.711,30	27.996.715,15
altre riserve indisponibili	0,00	5.405,10	0,00	5.405,10
Risultato economico dell'esercizio	26.665,81	1.410.409,81	26.665,81	1.410.409,81
TOTALE	23.360.243,40	4.862.579,07	3.131.849,79	25.090.972,68

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € **25.090.972,68**.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
VERO	2.112.067,58	FALSO	-	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire
FALSO	-	VERO	2.112.067,58	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

FALSO	-	VERO	987.711,30	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
VERO	987.711,30	FALSO	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2018) è pari ad Euro **1.730.729,28**. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			€	0,00
STORNO RIVALUTAZI./SVALUTAZ. PARTECIPATE ANNO PREC			€	5.405,10
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			-€	1.791.748,11
RISULTATO D'ESERCIZIO			€	1.410.409,81
RISERVE DA CAPITALE		€	987.711,30	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		€	1.124.356,28	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		-€	5.405,10	
SALDO MOVIMENTAZIONE RISERVE AL 31.12.2019		€	2.106.662,48	€ 2.106.662,48
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	1.730.729,28
				OK

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2019 è pari ad € **357.797,41** relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2019	
DEBITI	+	€ 10.990.544,94	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 6.438.310,47	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
altri residui non connessi a debiti		€ 4.719,18	DA P.F. U.1.10.03.01.001
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.556.953,65	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	7.017.783,90	208.653,19	788.126,62	6.438.310,47
TOTALE	7.017.783,90	208.653,19	788.126,62	6.438.310,47

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	1.889.037,90	10.136.910,46	9.050.907,65	2.975.040,71
TOTALE	1.889.037,90	10.136.910,46	9.050.907,65	2.975.040,71

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>nazionale</i>				
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	276.702,08	358.951,03	340.404,09	295.249,02
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	124.613,52	247.798,43	272.048,92	100.363,03
TOTALE	401.315,60	606.749,46	612.453,01	395.612,05

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	211.457,49	1.676.582,69	1.544.940,41	343.099,77
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.505,75	803.746,65	803.273,10	4.979,30
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	799.829,58	3.203.303,99	3.169.630,93	833.502,64
TOTALE	1.015.792,82	5.683.633,33	5.517.844,44	1.181.581,71

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2019, imputato nel 2020 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per € **175.507,68**.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sotto voci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2019 ammontano a complessivi € **4.924.517,87**.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	4.589.822,55	487.000,00	152.304,68	4.924.517,87
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.589.822,55	487.000,00	152.304,68	4.924.517,87

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro **3.033.185,04** pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	3.033.185,04	0,00	3.033.185,04
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	3.033.185,04	0,00	3.033.185,04

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

- Attendibilità delle risultanze della gestione;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- Attendibilità dei valori patrimoniali;
- Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della Gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- Proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto

delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

- Economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- Economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- Gestione delle risorse umane e relativo costo;
- Attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- Adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle
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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di
amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Cupra Marittima li 07 Maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO DE JULIS

(FIRMATO DIGITALMENTE)