

COMUNE DI COPERTINO

Provincia di Lecce

**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. DANISI MARCELLO

DOTT. ANTONUCCI DONATO

RAG. TARANTINO GIUSEPPE

Comune di Copertino

Organo di revisione

Parere n. 16 del 23.6.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva o presenta

la relazione di seguito riportata inerente la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Copertino.

Copertino, lì 23.6.2020

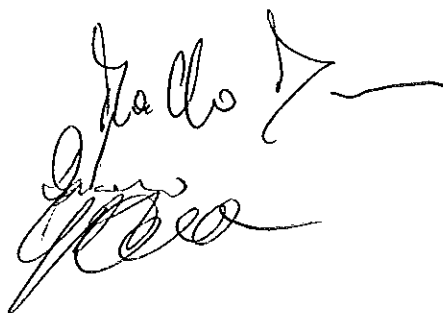
L'organo di revisione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.MARCELLO DANISI – PRESIDENTE

DOTT.DONATO A. ANTONUCCI – COMPONENTE

RAG.GIUSEPPE TARANTINO - COMPONENTE



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Copertino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.23.746 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 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Union3;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 57.479,80 tutti di parte corrente 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	€ 98.552,44	€ 71.339,79	€ 57.479,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 98.552,44	€ 71.339,79	€ 57.479,80

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

Asilo nido	€ 102.168,98	€ 148.851,05	-€ 46.682,07	68,64%	55,68%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 391.071,36	€ 507.460,95	-€ 116.389,59	77,06%	79,52%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri	€ 7.024,63	€ -	€ 7.024,63	#DIV/0!	100,00%
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 152.605,66	€ 70.711,15	€ 81.894,51	215,82%	100,00%
Totali	€ 652.870,63	€ 727.023,15	-€ 74.152,52	89,80%	

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)	€	1.975.561,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.975.561,58

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 384.031,26	€ 2.801.773,24	€ 1.975.561,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 21.546,85	€ 1.225.311,33	€ 653.984,19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la cassa vincolata nel corso del 2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibrio di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.801.773,24			€ 2.801.773,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.733.253,31	€ 7.181.979,97	€ 2.876.455,12	€ 10.058.526,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.914.037,63	€ 492.883,79	€ 52.360,43	€ 545.234,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.890.592,82	€ 885.514,54	€ 483.651,03	€ 1.371.165,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da az. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	€ 25.537.933,76	€ 8.563.349,30	€ 3.411.466,58	€ 11.974.815,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (Escome *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 20.375.232,73	€ 9.466.472,84	€ 2.378.435,62	€ 11.844.908,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m.to dei mutui e prestiti sub-ordinati	+	€ -	€ 512.747,83	€ 45.779,72	€ 558.527,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e modificazioni)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	€ 20.375.232,73	€ 9.979.220,67	€ 2.424.215,34	€ 12.403.436,01
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.162.701,03	€ 1.415.871,37	€ 987.251,24	€ 428.620,13
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 (G)	+	€ 579.236,95	€ 199.372,53	€ 100.339,94	€ 300.212,47
Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento (F)	-	€ 33.027,98	€ 470,40	€ 9.527,98	€ 9.998,38
Entrate da accensione di prestiti destinata a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	+	€ 5.708.910,01	€ 1.216.469,24	€ 1.078.063,20	€ 138.406,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 19.942.278,65	€ 1.193.432,63	€ 1.006.522,26	€ 2.204.954,89
Entrate Titolo 5.00	+	€ 75.297,86	€ -	€ 45.779,72	€ 45.779,72
Entrate da attività finanziaria					
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.850.230,55	€ -	€ 273.163,74	€ 273.163,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 33.027,98	€ 470,40	€ 9.527,98	€ 9.998,38
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	+	€ 22.900.835,04	€ 1.198.903,03	€ 1.334.993,70	€ 2.533.896,73
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 finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	+	€ 22.900.835,04	€ 1.198.903,03	€ 1.334.993,70	€ 2.533.896,73
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.917.423,55	€ 1.609.930,64	€ 1.323.196,44	€ 2.933.127,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	€ 23.917.423,55	€ 1.609.930,64	€ 1.323.196,44	€ 2.933.127,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	+	€ 23.917.423,55	€ 1.609.930,64	€ 1.323.196,44	€ 2.933.127,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.595.825,47	€ 610.900,14	€ 88.542,68	€ 699.442,82
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 finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 (risorse)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.817.029,00	€ 2.035.714,31	€ 16.782,79	€ 2.102.497,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.331.808,14	€ 1.935.633,41	€ 105.226,49	€ 2.090.859,90
Fondo di cassa finale Z (Z)	=	€ 9.400.976,64	€ 1.227.286,38	€ 961.076,82	€ 1.975.561,68

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa nell'esercizio 2019.

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 1.638.501,03.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.399.424,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	941.414,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	27.381,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.430.629,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	0
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0

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*	€ 417.139,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.731.875,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 731.179,76
SALDO FPV	€ 1.000.695,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.083,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 571.824,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 848.710,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 278.969,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 417.139,23
SALDO FPV	€ 1.000.695,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 278.969,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 250.410,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.047.398,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.994.612,82

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	€ 11.139.462,00	€ 10.819.178,56	€ 7.181.970,97	66,3818508
Titolo II	€ 1.409.947,00	€ 631.107,03	€ 492.863,79	78,09511962
Titolo III	€ 1.744.106,00	€ 1.591.915,19	€ 888.514,54	55,81418819
Titolo IV	€ 18.337.548,41	€ 3.457.476,03	€ 1.198.432,63	34,66206619
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

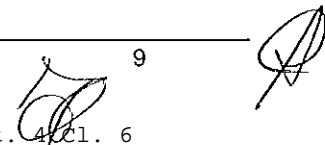
L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	277.515,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	29.744,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.042.200,78
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	(-)	12.096.678,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	292.333,37



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	(-)	512.747,83
<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)		388.212,15
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	(+)	85.410,00
<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	(+)	285.870,39
<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)		759.492,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	941.414,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.381,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	154.540,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.238,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.779,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	165.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.454.360,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.457.476,03
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	(-)	285.870,39
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	(-)	3.473.110,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	438.846,39
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)		879.008,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	760.736,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		118.271,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		118.271,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	760.736,98
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)		1.638.501,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		941.414,00
Risorse vincolate nel bilancio		733.355,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		36.268,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.238,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		38.507,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		759.492,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	85.410,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	941.414,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	2.238,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	27.381,32
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		242.189,09

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		59.000,00	11.000,00	35.885,00		83.885,00
Totale Fondo contenzioso		59.000,00	11.000,00	35.885,00		83.885,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		4.400.435,62	22.000,00	852.529,00	261,05	5.252.703,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.400.435,62	-	852.529,00	261,05	5.252.703,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
Totale Altri accantonamenti		232.306,00	11.400,00	53.000,00	2.500,00	276.406,00
Totale		4.691.741,62	22.400,00	941.414,00	2.238,95	5.612.994,57

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

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

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

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

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

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

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

L'Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate



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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	(a) Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/1/2019	(b) Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	(c) Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	(d) Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	(e) Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	(f) 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)	(g) Cancellazione 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	(h) Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	(i) Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
			COMPLETAMENTO VIABILITA' ZONA PIP						-14.083,68			14.083,68
6899	PERMESSI DI COSTRUIRE PER MANUTENZIONE P.I. - CONTRATTO CONSIP ENEL	6899	CANONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA P.I. (CONTRATTO CONSIP ENEL SOLE)		119.016,56	119.016,56	119.016,56					
9020	PERMESSI DI COSTRUIRE PER MANUTENZIONE STRADE	9020	MANUTENZIONE STRADE		87.755,90	87.755,90	87.755,90					
9502	CONTRIBUTI UNIONI3 ATTREZZATURE	9032	SERVER		21.126,08	21.126,08	16.510,88				4.615,20	4.615,20
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)					227.898,54	227.898,54	223.283,34		-14.083,68		4.615,20	18.698,88
Vincoli derivanti da trasferimenti												
211	TRASFERIMENTI REGIONALI PER SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE	4787	INTEGRAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE PER AFFITTI L. 431/98	4.010,00			4.010,00				-4.010,00	
819	CONTRIBUTI COMUNITARI PER BONIFICA IDRAULICA	7142	SISTEMAZIONE AREE ALLUVIONABILI		1.041.634,20	1.041.634,20	380.174,36				661.459,84	661.459,84
828	CONTRIBUTI COMUNITARI	6998	REALIZZAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA		21.493,86	21.493,86	21.493,86					
5794	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	5794	RISQUALIFICAZIONE ED ADEGUAMENTO IMMOBILI COMUNALI		67.773,78	67.773,78	67.773,78					
8300	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA - INTERREG ITALIA/ALBANIA		ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C.		42.121,59	42.121,59	42.121,59					
8400	INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA - INTERREG ITALIA/ALBANIA	8400	INTERREG ITALIA - ALBANIA ACQUISTO ATTREZZATURA		10.866,58	10.866,58	10.866,58					
9013	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA MOGADISCIO	9013	FABBRICATI AD USO SCOLASTICO - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - SCUOLA MEDIA VIA MOGADISCIO		543.391,89	543.391,89	543.391,89					
9035	FONDI FSC 2007/2013 LABORATORI URBANI DI RETE	9035	FSC 2007/2013 - LABORATORI URBANI DI RETE				2.197,93	7.802,07		10.000,00		



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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
9041	MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI SCOLASTICI	9041	MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI SCOLASTICI			586.863,73	586.863,73					
9052	CONTRIBUTO CENTRO DISABILITA'		BENI IMMOBILI PER CENTRO POLIFUNZIONALE INTEGRATO PER LA DISABILITA'			385.007,88	385.007,88					
9502	CONTRIBUTO UNIONI3 ATTREZZATURE	9700	TELECAMERE			1.384,80	1.384,80					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				4.010,00		2.700.538,31	2.043.901,60	9.186,87		10.000,00	657.449,84	661.459,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
827	CONTRIBUTI POR	7246	REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE VERDE PUBBLICO E ARREDO URBANO			56.663,67					56.663,67	56.663,67
965	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6995	ACQUISIZIONE URBANIZZAZIONE ECC. PEEP ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI						-138.064,48			138.064,48
987	MUTUO CASSA DD.PP. - ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA D.LGS. 628/1994 - EDIFICI SCOLASTICI		ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA E ATTUAZIONE D.LGS. 628/1994 EDIFICI SCOLASTICI	236.043,68								236.043,68
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)				236.043,68		56.663,67			-138.064,48		56.663,67	430.771,83
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
422	TRASFERIMENTI QUOTE ARO 3/LE	4082	ARO 3/LE SPESE PER SERVIZI	134.920,67			23.371,32		-6.814,66		-23.371,32	118.364,01
479	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI DESTINATI ALLA SPESA INVESTIMENTO		MEZZI DI TRASPORTO STRADALI			21.261,11	21.261,11					
705	CESSIONE SUOLI CIMITERIALI	5800	ACQUISTO BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE			5.400,00	5.116,68				283,32	283,32
9027	PERMESSI DI COSTRUIRE (SPESA CAPITULO 6645)	6645	COSTRUZIONE, ECC. IMPIANTI SPORTIVI ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI (ENTRATA CAPITOLO 9027)			19.730,57					19.730,57	19.730,57
9030	PERMESSI DI COSTRUIRE (spesa capitolo 5791)	5791	RIFOLGIMENTO E ADEGUAMENTO PATRIMONIO COMUNALE ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI (entrata capitolo 9030)			24.129,00	6.144,62				17.984,38	17.984,38
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				134.920,67		70.520,68	55.893,73		-6.814,66		14.626,95	156.362,28

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel Bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Altri vincoli											
	Totale Altri vincoli (I/5)										
	Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)			374.974,35	3.055.621,20	2.323.078,67	9.186,87	-158.962,82	10.000,00	733.355,66	1.267.292,83
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)										
	Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)										
	Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)										
	Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)										
	Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)										
	Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)										
	Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)										
	Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)										
	Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)										
	Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)										
	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)										

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

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.994.612,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.801.773,24
RISCOSSIONI	(+)	4.753.715,09	11.847.496,24	16.601.211,33
PAGAMENTI	(-)	3.852.638,27	13.574.784,72	17.427.422,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.975.561,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.975.561,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.200.821,24	6.771.132,22	15.971.953,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.595.017,95	4.626.704,51	10.221.722,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			292.333,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			438.846,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6.994.612,82

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.013.132,00	€ 5.297.808,46	€ 6.994.612,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.146.885,09	€ 4.691.741,62	€ 5.612.994,57
Parte vincolata (C)	€ 644.036,72	€ 374.974,35	€ 1.267.292,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 47.629,15	€ 201.407,71	€ 72.539,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 174.581,04	€ 29.684,78	€ 41.785,94

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. 58 del 11.06.2020 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.58. dell'11.6.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.524.277,85	€ 4.753.715,09	€ 13.954.536,33	€ 4.183.973,57
Residui passivi	€ 10.296.367,07	€ 3.852.638,27	€ 9.447.656,22	€ 3.003.927,42

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	€ 535.808,00	€ 175.791,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 35.719,81	€ 340.694,32
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 297,16	€ 332.224,90
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 571.824,97	€ 848.710,85

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** adeguato 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
Accertamenti IMU	Residui iniziali	€ 11.042,23	€ 194.724,40	€ 97.915,53	€ 122.976,09	€ 25.786,65	€ 91.268,29	€ 480.063,65	€ 370.465,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.042,23	€ 33.044,31	€ -	€ 1.226,00	€ 9.023,00	€ 10.314,40		
	Percentuale di riscossione	100%	17%	0%	1%	35%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.015.875,17	€ 925.108,96	€ 962.789,92	€ 821.946,18	€ 2.261.872,51	€ 3.988.976,40	€ 6.916.847,20	€ 4.344.079,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 86.211,68	€ 102.091,73	€ 60.342,74	€ 148.017,93	€ 1.386.176,56	€ 1.505.637,39		
	Percentuale di riscossione	4%	11%	6%	18%	61%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 5.844,84	€ 43.829,29	€ -	€ 67.128,67	€ 148.974,96	€ 103.911,90	€ 49.804,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.663,26	€ 6.767,48	€ -	€ 40.460,06	€ 108.974,96		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	97%	15%	#DIV/0!	60%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 257.249,07	€ 104.473,60	€ -	€ 5.016,33	€ 3.997,08	€ 2.043,66	€ 400.750,73	€ 398.634,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 743,08	€ 1.285,04		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	#DIV/0!	0%	19%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	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.

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

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.252.703,57.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 83.885,00, 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 31/12/2019 è stata calcolata una passività potenziale probabile per la quale si stanno disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 59.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 35.885,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 11.000,00 applicate al bilancio dell'esercizio 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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)	€ 11.400,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ 11.400,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.500,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

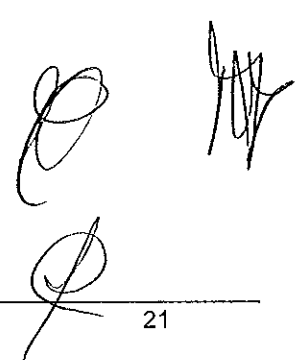
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.542.537,17	3.473.110,91	1.930.573,74
203 Contributi agli investimenti	-	-	-
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE	1.542.537,17	3.473.110,91	1.930.573,74

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 **esser** equivalenti.

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 10.576.004,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 745.897,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.464.175,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.786.076,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.278.607,68	
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)	€ 206.533,38	
(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)	€ 1.072.074,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 206.533,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,62%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.337.876,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 512.747,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.825.128,30

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.872.113,93	€ 4.550.122,21	€ 4.337.876,13
Nuovi prestiti (+)	€ 236.043,68	€ 300.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 558.035,40	-€ 512.246,08	-€ 512.747,83
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.550.122,21	€ 4.337.876,13	€ 3.825.128,30
Nr. Abitanti al 31/12	24.098,00	23.909,00	23.746,00
Debito medio per abitante	188,82	181,43	161,09

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 206.533,38	€ 184.884,70	€ 151.236,75
Quota capitale	€ 558.035,40	€ 512.246,08	€ 512.747,83
Totale fine anno	€ 764.568,78	€ 697.130,78	€ 663.984,58

L'ente nel 2019 *ha* effettuato la rinegoziazione dei mutui previsto dal comma 964 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018 che riguardava i mutui concessi dalla CDP e trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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 liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/201.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.638.501,03.
- W2* (equilibrio di bilancio): € -36.268,63.
- W3* (equilibrio complessivo): € -38.507,58.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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	Rendiconto 2019
			Competenza	
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 91.268,69	€ 10.314,40	€ 22.975,50	€ 370.465,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 91.912,87	€ 26.813,32	€ 27.965,00	€ 400.002,39
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 183.181,56	€ 37.127,72	€ 50.940,50	€ 770.467,51

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 116.865,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: minori incassi in quanto la risorsa è gestita per cassa.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 215.589,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 215.589,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 110.108,65	
Residui totali	€ 110.108,65	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 6.392,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.230,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.202,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.027,99	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 157,00	
Residui totali	€ 157,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 77.223,53 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	€ 6.241.330,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.742.722,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 4.498.608,36	72,08%
Residui della competenza	€ 2.418.239,46	
Residui totali	€ 6.916.847,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.943.986,63	57,02%

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	€ 334.604,51	€ 684.105,61	€ 598.025,71
Riscossione	€ 254.182,81	€ 478.831,78	€ 403.312,32

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	€ 259.841,44	75,86%
2018	€ 333.757,29	48,79%
2019	€ 285.870,39	47,80%

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	€ 135.010,04	€ 216.068,54	€ 170.236,07
riscossione	€ 105.194,68	€ 139.411,89	€ 109.445,36
%riscossione	77,92	64,52	64,29

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 135.010,04	€ 216.068,54	€ 170.236,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.943,05	€ 30.250,63	€ 19.554,34
entrata netta	€ 122.066,99	€ 185.817,91	€ 150.681,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 58.082,89	€ 83.380,00	€ 68.324,73
% per spesa corrente	47,58%	44,87%	45,34%
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.515,67	€ 9.527,98	€ 17.785,40
% per Investimenti	11,07%	5,13%	11,80%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 126.330,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 62.418,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 63.911,90	50,59%
Residui della competenza	€ 60.790,71	
Residui totali	€ 124.702,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 49.804,97	39,94%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 158,40 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	€ 408.408,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.657,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 400.750,73	98,13%
Residui della competenza	€ 758,62	
Residui totali	€ 401.509,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 398.634,82	99,28%

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	€ 2.543.437,31	€ 2.780.847,75	237.410,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 154.620,73	€ 196.171,44	41.550,71
103	acquisto beni e servizi	€ 8.170.973,21	€ 8.355.497,51	184.524,30
104	trasferimenti correnti	€ 1.253.836,76	€ 455.452,80	-798.383,96
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 184.884,70	€ 151.236,75	-33.647,95
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 70.004,64	€ 7.569,93	-62.434,71
110	altre spese correnti	€ 192.178,42	€ 149.902,66	-42.275,76
TOTALE		€ 12.569.935,77	€ 12.096.678,84	-473.256,93

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 68.000,00;
- 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'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 2019, 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	€ 3.249.938,58	€ 2.780.847,75
Spese macroaggregato 103	€ 11.495,65	€ 78.875,88
Irap macroaggregato 102	€ 205.281,84	€ 160.398,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.466.716,07	€ 3.020.122,37
(-) Componenti escluse (B)	€ 548.127,84	€ 520.979,09
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.918.588,23	€ 2.499.143,28
(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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini, infatti è stato commissariato.

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'ente ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare*:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

il rispetto dei suddetti vincoli

- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla

razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali

- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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 alcuni servizi pubblici locali.

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 27.12.2019 (entro il 31 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

Non ricorre la fattispecie.

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.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente *non si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 5.252.703,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Non vi è credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto esposto nel presente parere e dai dati risultanti nel conto consuntivo 2019, l'organo di revisione invita l'ente a:

- intensificare l'attività di accertamento dei tributi, soprattutto per IMU e TARI e di seguirne con attenzione l'iter di riscossione nelle varie fasi per i riflessi connessi alla gestione finanziaria;
- esperire tutte le procedure necessarie per la riscossione dei proventi da fitti attivi pregressi;
- procedere al completamento dell'inventario.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.MARCELLO DANISI – PRESIDENTE

DOTT.DONATO A. ANTONUCCI – COMPONENTE

RAG.GIUSEPPE TARANTINO - COMPONENTE

