



COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(RAG. SIRIO SALVUCCI)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36



Comune di MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

Organo di Revisione

Verbale n. 07 del 09.06.2020

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

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 Montegiorgio (FM) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegiorgio (FM), li 09.06.2020

L'Organo di Revisione
(Rag. *Sirio Salyucci*)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto SALVUCCI SIRIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 10.08.2018;

- ◆ ricevuta in data 09.06.2020 la proposta di delibera consiliare n. 06 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 04.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.11.2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	//
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	//
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montegiorgio (FM) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.624 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 essendo stati prorogati i termini in relazione allo stato di emergenza Covid;

- 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 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:

- non partecipa a Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 di cui al sisma Centro Italia del 2016;
- **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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 790,56 di cui euro 790,56 di parte corrente ed euro ...//... in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	47.055,68	-	790,56
Totale	47.055,68	-	790,56

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	7.412,08	39.849,55	- 32.437,47	18,60%	17,43%
Casa riposo anziani	493.560,15	469.971,99	23.588,16	105,02%	96,55%
Fiere e mercati			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	54.513,29	122.035,58	- 67.522,29	44,67%	42,10%
Musei e pinacoteche			-	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	80.720,29	161.163,28	- 80.442,99	50,09%	44,19%
Colonie e soggiorni stagionali	24.829,00	36.658,00	- 11.829,00	67,73%	71,20%
Corsi extrascolastici		3.500,00	- 3.500,00	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	10.110,50	75.270,79	- 65.160,29	13,43%	12,06%
Parchimetri			-	#DIV/0!	
Servizi turistici			-	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	100,00	8.121,58	- 8.021,58	1,23%	1,89%
Centro creativo			-	#DIV/0!	
Altri servizi		3.100,00	- 3.100,00	0,00%	0,00%
Totali	671.245,31	919.670,77	- 248.425,46	72,99%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	4.086.183,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	4.086.183,68

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.778.394,05	3.747.937,11	4.086.183,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	21.231,46	255.806,46	80.205,07

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.

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	23.191,18	21.231,46	255.806,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	23.191,18	21.231,46	255.806,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	258.700,00	358.286,20
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.959,72	24.125,00	533.887,59
Fondi vincolati al 31.12	=	21.231,46	255.806,46	80.205,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	21.231,46	255.806,46	80.205,07

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)		3.747.937,11			3.747.937,11
Entrate Titolo 1.00	+	4.135.633,43	2.543.610,59	705.206,61	3.248.817,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	1.439.988,55	852.499,16	134.532,90	987.032,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	1.912.985,81	951.776,88	215.228,40	1.167.005,08
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)	=	7.488.607,79	4.347.886,43	1.054.967,91	5.402.854,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.525.601,47	3.854.046,62	759.062,53	4.613.109,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	35.633,04			35.633,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.561.234,51	3.854.046,62	759.062,53	4.648.742,19
Differenza D (D=B-C)	=	927.373,28	493.839,81	295.905,38	754.112,15
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)	=	927.373,28	493.839,81	295.905,38	754.112,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	12.095.950,19	452.417,63	98.213,61	550.631,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	577.700,00		308.286,20	308.286,20
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	133.209,36			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	12.806.859,55	452.417,63	406.499,81	858.917,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	12.806.859,55	452.417,63	406.499,81	858.917,44
Spese Titolo 2.00	+	15.800.542,37	588.093,11	716.688,70	1.304.781,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	15.800.542,37	588.093,11	716.688,70	1.304.781,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	15.800.542,37	588.093,11	716.688,70	1.304.781,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.993.682,82	135.675,48	310.188,89	445.864,37
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	80.000,00			
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	80.000,00			
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.700.239,22			
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.700.239,22			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.040.098,25	606.950,46	14.200,76	621.151,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.043.728,92	570.859,35	20.293,08	591.152,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	1.597.996,90	394.255,44	- 20.375,83	4.086.183,68

* Trattasi di quota di rimborso annuo

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, concessa come da seguente prospetto:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	1.968.039,99	1.939.142,14	2.700.239,22
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 277.452,89.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.766.563,09 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.697.563,09 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.914.219,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	147.656,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.766.563,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.766.563,09
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	68.851,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.697.711,38

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*	277.452,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	634.091,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	594.405,08
SALDO FPV	39.686,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.121,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	374.106,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	132.131,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 238.852,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	277.452,89
SALDO FPV	39.686,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 238.852,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.597.080,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.757.584,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	3.432.951,70

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.288.529,43	3.301.481,11	2.543.610,59	77,04
Titolo II	1.253.878,98	973.562,20	852.499,16	87,56
Titolo III	1.612.224,94	1.102.903,31	951.776,68	86,30
Titolo IV	4.866.412,86	596.515,51	452.417,63	75,84
Titolo V	80.000,00	-	-	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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	106.367,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.377.946,62
<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	(-)	4.780.343,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	82.443,45
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	(-)	35.633,04
<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)		585.893,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	455.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		130.893,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.629,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	71.264,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	68.851,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.412,43

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.597.080,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	527.724,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	596.515,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	455.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	881.032,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	511.961,63
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)		1.783.325,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.026,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.695.298,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.695.298,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.914.219,38
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		147.656,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.766.563,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		68.851,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.697.711,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		130.893,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	68.851,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	59.629,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.412,43

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(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
2486/0	Fondo oneri derivanti dalla gestione di società e organismi partecipati	5.226,35				5.226,35
	Totale Fondo perdite società partecipate	5.226,35	0	0	0	5.226,35
	Fondo contenzioso					0
2485/0	Fondo per oneri derivanti da contenziosi	24.678,18				24.678,18
	Totale Fondo contenzioso	24.678,18	0	0	0	24.678,18
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾					0
2482/0	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	577.892,55			37.677,42	540.215,13
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	577.892,55	0	0	37.677,42	540.215,13
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽²⁾					0
2484/0	Fondo rinnovi contrattuali dipendenti e segretario comunale	3.000,00			32.000,00	35.000,00
2487/0	Fondo accantonamento Trattamento Fine Mandato (TFM) del Sindaco	876,62			2.200,00	3.076,62
2488/0	Fondo per IRAP su accantonamento Trattamento Fine Mandato (TFM) del Sindaco	59,60			160,66	220,26
2491/0	Fondo accantonamento passività potenziali	-			72.168,47	72.168,47
	Totale Altri accantonamenti	3.936,22	0	0	106.529,13	110.465,35
Totale		611.733,30	0	0	68.851,71	680.585,01

(*) 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.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni covv. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Cancellazione di residui attivi vincolati o ottimizzazione del vincolo in quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (+) (gestione del residuo)	Cancellazione di residui passivi vincolati o ottimizzazione del vincolo in quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi non rimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (g) + (f)	(i) = (a) - (b) + (c) + (d) + (e) - (f)
Vincoli derivanti dalla legge												
402/0	Vendita locali comunali stile l'ugolino	2921/0	Estensione anticipata/Rimborsio parziale mutui Cassa DD PP	7.291,48							0	7.291,48
406/0	Vendita lotti edificabili e fabbricati zona Santa Maria	2921/0	Estensione anticipata/Rimborsio parziale mutui Cassa DD PP	9.410,00							0	9.410,00
408/0	Vendita fabbricati e terreni Contrada Meleto	2921/0	Estensione anticipata/Rimborsio parziale mutui Cassa DD PP	5.502,80							0	5.502,80
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				22.204,28							0	22.204,28
Vincoli derivanti da trasferimenti												
165/0	Dalla Regione Abbattimento Barriere Architet L.R. 13/89 l'art. 30/30	3010/0	Contributo abbattimento barriere architettoniche L.R. 13/89 art. 16/3	1.195,32	1.195,32				1.195,32		1.195,32	
571/0	Dalla Regione rimborso mutui emergenza abitativa	3389/0	Spese per impiego trasferimenti regionali dello scoppio Alenti	22.266,77								22.266,77
1204/0	Dai privati per Sport Bonus impianti sportivi comunali (l'art. 279/1)	2791/0	Spese attività realizz. impianti Sport Bonus su impianti sportivi comunali (Ente 1204)			50.000,00					50.000,00	50.000,00
1218/0	Dalla Regione per realizzazione elisuperficie Piano di Montepoggiore	3188/0	Spese per realizzazione elisuperficie Piano di Montepoggiore	26.180,00								26.180,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				49.642,09	1.195,32	50.000,00			1.195,32		51.195,32	98.666,77
Vincoli derivanti da finanziamenti												
553/0	Mutui per manutenzione straordinaria e riqualificazione strade comunali	3842/0	Manutenzione straordinaria viabilità stradale	18.121,75						38.026,74	38.026,74	56.148,49
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				18.121,75						38.026,74	38.026,74	56.148,49
Vincoli derivanti da altri accantonamenti												
470/0	Somme incassate per rate e privati Passività potenziali (iva split commerciale)	131/0	Somme incassate per rate e privati Passività potenziali (iva a debito)	35.101,41 72.168,47 99.377,27		58.434,23			72.168,47		0	35.101,41 157.611,50 0
Totale vincoli derivanti da altri accantonamenti (l/4)				206.647,15		58.434,23			72.168,47		58.434,23	192.912,91
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0		0			0		0	0
Totale risorse vincolate (l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				296.655,27	1.195,32	108.434,23			73.363,79	38.026,74	147.656,29	369.752,45

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	22.224,28
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	51.195,32	98.466,77
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	38.026,74	56.148,49
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	58.434,23	192.912,91
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	147.656,29	369.752,45

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	98.053,77	106.367,06	82.443,45
- 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 **	98.053,77	106.367,06	82.443,45
- 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	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.167.382,85	527.724,51	511.961,63
- 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	1.167.382,85	527.724,51	511.961,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.432.951,70 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.747.937,11
RISCOSSIONI	(+)	1.475.668,48	5.407.254,52	6.882.923,00
PAGAMENTI	(-)	1.496.044,31	5.048.632,12	6.544.676,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.086.183,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.086.183,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	558.866,47	1.183.008,61	1.741.875,08
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				417.632,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	536.523,86	1.264.178,12	1.800.701,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			82.443,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			511.961,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.432.951,70

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)	2.619.981,06	3.354.664,84	3.432.951,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	423.976,90	611.733,30	680.585,01
Parte vincolata (C)	197.212,93	296.655,27	369.752,45
Parte destinata agli investimenti (D)	1.611.840,85	1.880.036,76	1.641.869,88
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	386.950,38	566.239,51	740.744,36

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDEJ	Fondo patrimoniale	SNIFond	Esig.	Trasfer.	mutui	enti	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	96.650,00	96.650,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-								
Utilizzo parte vincolata	26.180,00	-					26.180,00			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.474.250,00	-								1.474.250,00
Valore delle parti non utilizzate	-	-								
Valore monetario della parte	1.757.584,84	1.757.584,84								

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 54 del 28.05.2020 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. 54 del 28.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.405.519,38	1.475.668,48	558.866,47	- 370.984,43
Residui passivi	2.164.700,08	1.496.044,31	536.523,86	- 132.131,91

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	261.114,46	130.560,89
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	112.991,64	5.398,46
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	374.106,10	135.959,35

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	-	-	45.730,35	-	105.570,50	146.114,50	160.892,04	14.777,54
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	30.952,81	-	105.570,50	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	68%	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Turi	Residui iniziali	75.355,33	73.645,52	109.208,34	61.963,80	201.336,83	189.454,81	342.153,96	341.531,16
	Riscosso c/residui al 31.12	7.807,04	9.548,37	11.103,90	52.386,10	67.039,77	-		
	Percentuale di riscossione	10%	13%	10%	85%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.674,47	3.389,67	-	3.161,90	2.342,80	10.250,71	17.283,04	17.283,04
	Riscosso c/residui al 31.12	763,39	1.430,32	-	-	2.342,80	-		
	Percentuale di riscossione	29%	42%	#DIV/0!	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	50,92	50,92	50,92	50,92
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	50,92	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	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. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 540.215,13.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 24.678,18 per il pagamento di spese legali, la cui obbligazione giuridica non è ancora scaduta.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 5.226,35 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 936,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.360,66
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.296,88

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali per Segretario e dipendenti euro 35.00,00.

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	1.825.972,06	870.723,50	- 955.248,56
203	Contributi agli investimenti	6.659,72	109.309,20	102.649,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	1.832.631,78	980.032,70	- 852.599,08

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.131.624,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	855.108,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.113.984,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	8.100.717,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	810.071,77	
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)	19.347,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	31.803,87	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	822.527,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	12.456,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		-15,38%

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 contratti e 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	4.242.163,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	35.633,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	4.206.530,26



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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.485.763,30	3.485.763,30	4.242.163,30
Nuovi prestiti (+)	-	756.400,00	-
Prestiti rimborsati (-)	-	-	35.633,04
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	3.485.763,30	4.242.163,30	4.206.530,26
Nr. Abitanti al 31/12	6.722	6.737	6.624
Debito medio per abitante	518,56	629,68	635,04

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	-	-	19.347,71
Quota capitale	-	-	35.633,04
Totale fine anno	-	-	54.980,75

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, così come non risultano garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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): € 1.914.219,38
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.766.563,09
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.697.711,38

* 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 Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	118.500,00	30.272,12	70.000,00	103.005,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	34.500,00	12.387,13	2.842,57	22.112,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	12.500,00	-	-	-
TOTALE	165.500,00	42.659,25	72.842,57	125.118,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	143.462,78	
Residui riscossi nel 2019	128.685,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	14.777,54	10,30%
Residui della competenza	122.840,75	
Residui totali	137.618,29	
FCDE al 31/12/2019	125.118,29	90,92%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 88.084,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	115.730,35	
Residui riscossi nel 2019	100.952,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	14.777,54	12,77%
Residui della competenza	88.227,88	
Residui totali	103.005,42	
FCDE al 31/12/2019	103.005,42	100,00%

In merito si osserva che è stato prudenzialmente accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità un importo superiore ai limiti minimi di legge.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.553,45 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	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	#DIV/0!
Residui della competenza	12.500,00	
Residui totali	12.500,00	
FCDE al 31/12/2019	-	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 21.184,00 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	27.732,43	
Residui riscossi nel 2019	27.732,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	22.112,87	
Residui totali	22.112,87	
FCDE al 31/12/2019	22.112,87	100,00%

In merito si osserva che è stato prudenzialmente accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità un importo superiore ai limiti minimi di legge.

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	133.743,73	208.290,54	103.383,54
Riscossione	133.743,73	138.290,54	173.383,54

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	-	
2018	-	
2019	-	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	50.470,40	37.366,41	35.000,00
riscossione	6.032,95	35.023,61	24.749,29
%riscossione	11,95	93,73	70,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	25.235,20	18.683,21	17.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	25.235,20	18.683,21	17.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	25.235,20	18.683,20	17.500,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.568,84	
Residui riscossi nel 2019	4.536,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	7.032,33	60,79%
Residui della competenza	10.250,71	
Residui totali	17.283,04	
FCDE al 31/12/2019	17.283,04	100,00%

Si è 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 invariate 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	50,92	
Residui riscossi nel 2019	50,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	50,92	
Residui totali	50,92	
FCDE al 31/12/2019	50,92	100,00%

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	1.165.333,03	1.138.807,15	- 26.525,88
102 imposte e tasse a carico ente	115.925,81	90.479,89	- 25.445,92
103 acquisto beni e servizi	2.729.252,62	2.755.100,19	25.847,57
104 trasferimenti correnti	771.312,49	658.387,64	- 112.924,85
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	-	19.347,71	19.347,71
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.500,00	14.500,00	10.000,00
110 altre spese correnti	93.590,21	103.720,92	10.130,71
TOTALE	4.879.914,16	4.780.343,50	- 99.570,66

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 33.000,00;
- 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 che risulta di euro 1.111.500,00;
- 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. 75/2017/2017 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	1.231.514,76	1.215.823,10
Spese macroaggregato 103	4.104,89	3.614,00
Irap macroaggregato 102	79.520,32	78.157,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	-	-
Altre spese: da specificare.....	-	-
Altre spese: da specificare.....	-	-
Totale spese di personale (A)	1.315.139,97	1.297.594,72
(-) Componenti escluse (B)	203.639,97	283.509,16
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.111.500,00	1.014.085,56
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- 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

nonché 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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 (Delibera C.C. n. 30) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Eventi Culturali srl in liquidaz	3%	33.987,00		liquidazione volontaria		2015-2016-2017

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato economico positivo di Euro 104.906,12.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da accantonamenti per rischi potenziali, considerando comunque che trattasi di fluttuazioni fisiologiche dell'andamento dei costi e dei ricavi.

Non risultano proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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
862.098,85	902.656,54	913.899,78

I proventi straordinari si riferiscono principalmente a insussistenze del passivo e sopravvenienze attive, mentre gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze dell'attivo.

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.

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come da seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	1.183.906,14
(+)	FCDE economica	548.015,13
(+)	Depositi postali	17.753,81
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	3.894,00
(-)	Crediti stralciati	7.800,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	3.894,00
	RESIDUI ATTIVI =	1.741.875,08

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	104.906,12
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	103.383,54
-	contributo permesso di costruire restituito	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	208.289,66

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	16.462.707,53
II	Riserve	31.598.592,37
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.439.217,69
b	da capitale	188.591,81
c	da permessi di costruire	3.316.561,24
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.568.751,16
e	altre riserve indisponibili	85.470,47
III	risultato economico dell'esercizio	104.906,12

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	104.906,12
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	104.906,12

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	24.678,18
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	110.465,35
totale	135.143,53

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	6.007.232,24
(-)	Debiti da finanziamento	4.206.530,26
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
	RESIDUI PASSIVI =	1.800.701,98

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

Il Revisore, in relazione alle proprie funzioni di collaborazione e di supporto all'organo politico dell'ente (Consiglio Comunale), nonché in funzione del conseguimento di maggiore efficienza ed economicità della gestione, suggerisce:

- il monitoraggio periodico degli obiettivi di finanza pubblica e in particolare del contenimento dell'indebitamento complessivo;
- la verifica periodica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, nonché l'esame di potenziali debiti fuori bilancio ancora da riconoscere;
- la valutazione della destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- la valutazione dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- il monitoraggio continuo dell'indebitamento dell'ente, dell'incidenza degli oneri finanziari e le possibilità di estinzioni anticipate e rinegoziazioni possibili;
- il controllo periodico dell'applicazione del principio di riduzione della spesa di personale.
- In ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio 2020, se ne consiglia l'utilizzo per spese a carattere non ripetitivo, tali da non comportare incrementi strutturali delle spese correnti.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

(RAG. SIRIO SALVUCCI)