

COMUNE DI POLLENZA

Provincia di Macerata

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. SERGIO LAMBERTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza e quello complessivo	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI	43

Comune di Pollenza

Organo di revisione

Verbale n. 42 del 29/04/2020

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, nonché la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Macerata, 29 aprile 2020

Il revisore unico
Dott. Sergio Lamberti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Sergio Lamberti, nominato revisore unico con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 17/07/2018;

- ♦ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 16/03/2020, 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. 2 del 06/02/2019;

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.12
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pollenza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6475 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 ha adempiuto puntualmente 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;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

- bilancio per inesistenza di debiti;
- 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.

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)	€	1.733.846,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.733.846,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.014.123,78	€ 1.658.798,51	€ 1.733.846,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 58.502,86	€ 58.502,86	€ 92.654,50

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+ / -	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 191.482,67	€ 58.502,86	€ 58.502,86
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 191.482,67	€ 58.502,86	€ 58.502,86
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 910.545,10	€ -	€ 41.316,54
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.043.524,91	€ -	€ 7.164,90
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 58.502,86	€ 58.502,86	€ 92.654,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 58.502,86	€ 58.502,86	€ 92.654,50

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.658.798,51			€ 1.658.798,51
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.956.150,43	€ 2.913.859,10	€ 102.512,41	€ 3.016.371,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.707.665,86	€ 1.730.671,48	€ 249.936,96	€ 1.980.608,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.863.614,57	€ 1.220.366,21	€ 235.900,60	€ 1.456.266,81
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)	=	€ 8.527.430,86	€ 5.864.896,79	€ 588.349,97	€ 6.453.246,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.522.521,93	€ 5.459.790,57	€ 580.430,25	€ 6.040.220,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.133,51	€ 5.133,51	€ -	€ 5.133,51
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)	=	€ 7.527.655,44	€ 5.464.924,08	€ 580.430,25	€ 6.045.354,33
Differenza D (D=B-C)	=	€ 999.775,42	€ 399.972,71	€ 7.919,72	€ 407.892,43
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)	=	€ 999.775,42	€ 399.972,71	€ 7.919,72	€ 407.892,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.518.348,75	€ 491.335,14	€ 51.886,01	€ 543.221,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 28.394,93	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ -	€ 180.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.726.743,68	€ 671.335,14	€ 51.886,01	€ 723.221,15
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	+	€ 28.394,93	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 28.394,93	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 28.394,93	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.698.348,75	€ 671.335,14	€ 51.886,01	€ 723.221,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.652.375,83	€ 965.687,65	€ 81.258,40	€ 1.046.946,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.652.375,83	€ 965.687,65	€ 81.258,40	€ 1.046.946,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.652.375,83	€ 965.687,65	€ 81.258,40	€ 1.046.946,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 954.027,08	-€ 294.352,51	-€ 29.372,39	-€ 323.724,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 750.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 750.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.326.103,31	€ 861.193,37	€ 7.430,63	€ 868.624,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.457.027,27	€ 818.577,85	€ 59.165,83	€ 877.743,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.602.017,82	€ 148.235,72	-€ 73.187,87	€ 1.733.846,36

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente nell'anno 2019 non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato di competenza e quello complessivo

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 238.919,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 594.964,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 356.029,28
SALDO FPV	€ 238.935,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.036,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.620,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.396,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 238.919,80
SALDO FPV	€ 238.935,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.396,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 474.185,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.167.765,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.114.409,45

*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	€ 3.145.287,90	€ 3.128.223,05	€ 2.913.859,10	93,15
Titolo II	€ 2.457.056,57	€ 2.032.337,09	€ 1.730.671,48	85,16
Titolo III	€ 1.577.511,59	€ 1.572.276,42	€ 1.220.366,21	77,62
Titolo IV	€ 1.465.889,28	€ 615.078,35	€ 491.335,14	79,88
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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	(+)	98.293,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.732.836,56
<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	(-)	6.100.347,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	109.143,06
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	(-)	5.133,51
<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)		616.506,46
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	(+)	51.336,28
<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	(-)	237.309,08
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)		430.533,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	107.992,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.713,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	295.828,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	55.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		240.828,33

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	422.849,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	496.671,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	795.078,35
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	(+)	237.309,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.183.514,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	246.886,22
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)		521.506,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	655,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	337.767,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		183.083,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		183.083,74
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)		952.040,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		108.647,22
Risorse vincolate nel bilancio		364.481,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		478.912,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		423.912,07

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		430.533,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	51.336,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	107.992,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	55.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	26.713,11
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		189.492,05

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
196/0	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.281,47				1.281,47
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.281,47	0,00	0,00	0,00	1.281,47
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO /PASSIVITA' POTENZIALI	51.262,23		10.000,00	20.000,00	81.262,23
						0,00
Totale Fondo contenzioso		51.262,23	0,00	10.000,00	20.000,00	81.262,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
355/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	879.693,42		97.361,01		977.054,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		879.693,42	0,00	97.361,01	0,00	977.054,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO RIDUZIONE DEBITO	1.088,49		655,00		1.743,49
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI				35.000,00	35.000,00
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.922,83	-9.922,83	631,21		631,21
Totale Altri accantonamenti		11.011,32	-9.922,83	1.286,21	35.000,00	37.374,70
Totale		943.248,44	-9.922,83	108.647,22	55.000,00	1.096.972,83

(*) 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 (+).

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE		Manutenzione ordinaria e straordinaria opere urbanizzazione primaria e secondaria	0,00	0,00	157.024,68	81.986,59	0,00	0,00	0,00	75.038,09	75.038,09
	RISORSE VINCOLATE APPLICATE	2534/0	Realizzazione colonnine ricarica auto elettriche	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00
26/0	COMPARTECIPAZIONE IRPEF DRVIZI SOCIALI		Destinazione quota 5x mille	2.315,44	0,00	2.132,83	2.132,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.315,44
144/0	CONTRIBUTO LIBRI SCOLASTICI	799/0	Fornitura libri di testo agli studenti	0,00	0,00	13.784,19	6.209,80	0,00	0,00	0,00	7.574,39	7.574,39
160/0	ASS.NE FONDI CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE	1047/0	Corsi orientametinto musicale	0,00	0,00	2.918,32	1.483,46	0,00	0,00	0,00	1.434,86	1.434,86
310/0	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	2737/0	Ristrutturazione aree cappellini e loculi	51.877,53	50.000,00	82.981,77	18.128,25	91.871,75	0,00	0,00	22.981,77	24.859,30
344/1	PROVENTI CONTRAVVERZIONI CDS	528/0	Versamento proventi cds art.208	76.702,73	0,00	17.703,86	0,00	0,00	0,00	0,00	17.703,86	94.406,59
502/2	INDENNIZZI DIVERSI		Manutenzione immobili	58.375,88	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.265,38	0,00	0,00	59.641,26
504/1	PROVENTI ACQ. STRUMENTAZIONI UTC	2504/0	Acquisto strumenti potenziamento utc	500,63	0,00	863,71	0,00	0,00	0,00	0,00	863,71	1.364,34
532	ALIEAZIONE TERRENI		Sistemazione parcheggio viale Dante	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				200.572,21	50.000,00	287.409,36	109.940,93	91.871,75	-1.265,38		135.596,68	287.434,27
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	CONTRIBUTI REGIONALE PROTEZIONE CIVILE		Allestimento nuoco Coc 2013	1.780,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780,29
89/0	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO		Contributo Tari	60.152,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.152,90
552/0	CONTRIBUTO STATALE INVESTIMENTI	2548/4	Riqualfificazione mura castellane	0,00	0,00	50.255,68	1.371,28	0,00	0,00	0,00	48.884,40	48.884,40
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				61.933,19		50.255,68	1.371,28	0,00	0,00		48.884,40	110.817,59
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	MUTUO BANCA MARCHE		Disusore automatico	964,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	964,04
630/0	MUTUO IMPIANTI SPORTIVI	2789/0	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	0,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				964,04		180.000,00	0,00	0,00	0,00		180.000,00	180.964,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				263.469,44	50.000,00	517.665,04	111.312,21	91.871,75	-1.265,38		364.481,08	579.215,90

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	135.596,68	287.434,27
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	48.884,40	110.817,59
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	180.000,00	180.964,04
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	364.481,08	579.215,90

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO		Manutenzione viabilità	27.000,00	0,00	19.152,75	0,00	0,00	7.847,25
	ENTRATA CORRENTE	2505/1	Acquisto attrezzature e dotazioni servizio Polizia Locale	7.000,00	0,00	6.932,16	0,00	0,00	67,84
	AVANZO	2749/0	Manutenzione immobili scuole	18.000,00	0,00	17.992,76	0,00	0,00	7,24
	ENTRATA CORRENTE	2767/1	Manutenzione verde pubblico	0,00	8.000,00	7.850,70	0,00	0,00	149,30
	AVANZO	2789/0	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	47.360,00	0,00	46.939,52	0,00	0,00	420,48
	AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	2800/0	Lavori manutenzione straordinaria Casa Di Riposo	20.000,00	0,00	10.780,00	5.412,00	0,00	3.808,00
	AVANZO	2956/0	Lavori manutenzione straordinaria strade comunali	12.700,00	0,00	11.877,62	0,00	0,00	822,38
	AVANZO	2860/0	Adeguamento impianti pubblica illuminazione	10.000,00	0,00	9.666,34	0,00	0,00	333,66
529	PROVENTI MONETIZZAZIONI	2853/1	Ampliamento percorso pedociclabile Rambona	0,00	2.540,64	0,00	0,00	0,00	2.540,64
532/0	ALIENAZIONE TERRENI	2856/0	Lavori manutenzione straordinaria strade comunali	0,00	54.845,00	0,00	0,00	0,00	54.845,00
611/0	QUOTA EQUO INDENNIZZO COSMARI	2789/0	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	0,00	36.986,95	36.330,95	0,00	0,00	656,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
Totale				142.060,00	102.372,59	167.522,80	5.412,00	0,00	71.497,79
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrziona riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					71.497,79

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 98.293,52	€ 109.143,06
FPV di parte capitale	€ 496.671,05	€ 246.886,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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 2.114.409,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.658.798,51
RISCOSSIONI	(+)	647.666,61	7.397.425,30	8.045.091,91
PAGAMENTI	(-)	720.854,48	7.249.189,58	7.970.044,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.733.846,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.733.846,36
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	784.267,86	1.004.948,53	1.789.216,39
RESIDUI PASSIVI	(-)	138.359,57	914.264,45	1.052.624,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			109.143,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			246.886,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.114.409,45

- 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)	€ 1.331.769,92	€ 1.641.950,70	€ 2.114.409,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 879.633,99	€ 1.040.451,80	€ 1.096.972,83
Parte vincolata (C)	€ 214.118,81	€ 176.879,47	€ 579.215,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 72.808,44	€ 12.421,64	€ 71.497,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 165.208,68	€ 412.197,79	€ 366.722,93

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Bilancio di Previsione		50.000,00			50.000,00
Variazione Bilancio			12.421,64	331.627,36	344.049,00
Assestamento di Bilancio	9.922,83	1.413,45		68.800,00	80.136,28
					-
					-
TOTALE AVANZO APPLICATO					474.185,28
AVANZO 2018					1.641.950,70
RESIDUO					1.167.765,42
TOTALE AVANZO DISPONIBILE					1.167.765,42

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. 50 del 12/03/2020 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. 50 del 12/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.446.951,51	€ 647.666,61	€ 784.267,86	-€ 15.017,04
Residui passivi	€ 868.834,75	€ 720.854,48	€ 138.359,57	-€ 9.620,70

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	€ -	€ 297.477,46	€ 96.881,84	€ 75.134,77	€ 88.547,00	€ 129.775,66	€ 624.436,94	€ 624.436,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.529,15	€ 17.967,04	€ 8.439,56	€ -	€ 34.444,04		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	19%	11%	0%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 27.908,27	€ 28.191,36	€ -	€ 76.279,91	€ 657.479,24	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.614,18	€ 2.157,76	€ -	€ 51.253,33	€ 548.297,91	€ 183.535,60	€ 183.535,60
	Percentuale di riscossione	0%	17%	8%	0%	67%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 25.025,74	€ 13.143,55	€ 9.112,65	€ 16.177,95	€ 14.007,05	€ 61.229,22	€ 61.229,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.255,84	€ 5.304,32	€ 1.677,56	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	37%	40%	18%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.252,61	€ 4.164,58	€ 4.181,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.235,52	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	99%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	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 applicato per il calcolo applicate il metodo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 977.054,43.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 81.262,23, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 51.262,23 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 20.000,00 accantonati in sede di rendiconto

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.281,47 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
CEMACO SRL IN LIQUIDAZIONE	€ 116.887,00	€ 0,50	€ 584,44	€ 1.281,47
			€ -	
			€ -	

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)	€ 9.922,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 631,21
- utilizzi	€ 9.922,83
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 631,21

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre è presente un accantonamento per Fondo riduzione debito di € 1.743,49.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	633.676,57	1.183.514,55	549.837,98
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE			549.837,98

In merito si osserva che.....

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	€ 2.725.113,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.244.848,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.496.592,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.466.554,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 646.655,47	
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)	€ 187.858,30	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento o	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	€ 458.797,17	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 187.858,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,90%

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 imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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	+	€ 4.510.804,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 5.133,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 180.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 4.685.670,93

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.614.726,43	€ 4.511.754,84	€ 4.510.804,44
Nuovi prestiti (+)	€ 41.733,01	€ -	€ 180.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 144.704,60	€ 950,40	€ 5.133,51
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 4.511.754,84	€ 4.510.804,44	€ 4.685.670,93
Nr. Abitanti al 31/12	6.569,00	6.475,00	6.407,00
Debito medio per abitante	686,83	696,65	731,34

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 192.656,25	€ 138,54	€ 128,31
Quota capitale	€ 144.704,60	€ 950,40	€ 5.133,51
Totale fine anno	€ 337.360,85	€ 1.088,94	€ 5.261,82

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i 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): € 952.040,37;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 478.912,07;
- W3* (equilibrio complessivo): € 423.912,07.

* 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	€ 156.506,62	€ 61.175,00	€ 95.331,62	€ 624.436,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.962,26	€ 1.962,26	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 158.468,88	€ 63.137,26	€ 95.331,62	€ 624.436,94

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 558.125,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.019,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 529.105,32	94,80%
Residui della competenza	€ 95.331,62	
Residui totali	€ 624.436,94	
FCDE al 31/12/2019	€ 624.436,94	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 950.097,41.

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

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

In merito si osserva

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 1.943,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI 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	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 668.625,43.

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	€ 159.162,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 71.851,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.956,02	
Residui al 31/12/2019	€ 74.354,27	46,72%
Residui della competenza	€ 109.181,33	
Residui totali	€ 183.535,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 183.535,60	100,00%

In merito si osserva

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	€ 158.499,59	€ 137.755,44	€ 155.476,68
Riscossione	€ 158.499,59	€ 137.755,44	€ 155.476,68

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	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 34.385,72	€ 72.156,46	€ 78.526,01
riscossione	€ 25.273,10	€ 55.978,51	€ 64.518,96
%riscossione	73,50	77,58	82,16

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 63.459,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.237,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 47.222,17	74,41%
Residui della competenza	€ 14.007,05	
Residui totali	€ 61.229,22	
FCDE al 31/12/2019	€ 61.229,22	100,00%

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 di Euro 37.108,00.

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	€ 9.999,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.982,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 17,09	0,17%
Residui della competenza	€ 4.164,58	
Residui totali	€ 4.181,67	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva che non è stato costituito in FCDE in quanto alla data del rendiconto il residuo era stato incassato.

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	€ 1.615.726,63	€ 1.489.753,17	-125.973,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.485,05	€ 91.565,38	-8.919,67
103	acquisto beni e servizi	€ 1.990.619,38	€ 2.062.909,99	72.290,61
104	trasferimenti correnti	€ 2.146.392,79	€ 2.315.034,36	168.641,57
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 138,54	€ 128,31	-10,23
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.786,32	€ 11.949,37	6.163,05
110	altre spese correnti	€ 90.418,65	€ 129.006,47	38.587,82
TOTALE		€ 5.949.567,36	€ 6.100.347,05	150.779,69

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.430.369,58	€ 1.489.753,19
Spese macroaggregato 103	€ 4.367,24	€ 21.023,32
Irap macroaggregato 102	€ 73.134,66	€ 75.639,25
Altre spese		
Totale spese di personale (A)	€ 1.507.871,48	€ 1.586.415,76
(-) Componenti escluse (B)	€ 276.863,96	€ 652.032,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.231.007,52	€ 934.383,32
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di*

autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (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

Il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (art. 11, c. 6, lett. j) "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie";

Sono pervenute da parte delle società partecipate le verifiche debiti e crediti reciproci che hanno fatto emergere le seguenti risultanze:

SOCIETA' PARTECIPATA TASK SRL

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
1	Fatt. n. PA 249_19 del 31/12/2019	60,00	13,20	€. 73,20
				€.
TOTALE		€.60,00 + Iva verso erario € 13,20		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€...0,00
				€.
TOTALE		€ 0,00		

Il sindaco Unico della società Task srl ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società.

SOCIETA' PARTECIPATA S.I. MARCHE soc.cons. a r.l.

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€ 0,00
				€.
TOTALE		€0,00		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€.....
				€.
TOTALE		€ 0,00		

Il sindaco unico della società S.I. Marche soc. consortile a r.l. ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società

SOCIETA' PARTECIPATA SAN S.p.A.

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€ 0,00
				€.
TOTALE		€0,00		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€.....
				€.
TOTALE		€ 0,00		

Alla data odierna non è pervenuta al Comune di Pollenza l'asseverazione, dei dati sopra indicati con il bilancio della società, da parte del collegio sindacale della società SAN S.p.A..

SOCIETA' PARTECIPATA A.P.M. S.p.A.

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
1	Fatt.n. 140840/P del 20/12/2019	34,00	3,40	€. 37,4
2	Fatt.n. 140847/P del 20/12/2019	68,00	6,80	€. 74,8
3	Fatt.n. 140843/P del 20/12/2019	5,24	0,52	€. 5,76
4	Fatt.n. 140846/P del 20/12/2019	290,29	29,03	€. 319,32
5	Fatt.n. 138492/P del 20/12/2019	11,88	1,19	€. 13,07
6	Fatt.n. 140841/P del 20/12/2019	154,30	15,43	€. 169,73
7	Fatt.n. 140845/P del 20/12/2019	122,92	12,29	€. 135,21
8	Fatt.n. 140848/P del 20/12/2019	36,62	3,66	€. 40,28
9	Fatt.n. 140842/P del 20/12/2019	292,90	29,29	€. 322,19
10	Fatt.n. 140850/P del 20/12/2019	2,62	0,26	€. 2,88
11	Fatt.n. 140853/P del 20/12/2019	32,95	3,30	€. 36,25
12	Fatt.n. 140854/P del 20/12/2019	365,08	36,51	€. 401,59
13	Fatt.n. 140852/P del 20/12/2019	8,79	0,88	€. 9,67
14	Fatt.n. 140849/P del 20/12/2019	49,69	4,97	€. 54,66
15	Fatt.n. 140851/P del 20/12/2019	2,62	0,26	€. 2,88
15	Fatt.n. 140844/P del 20/12/2019	21,14	2,11	€. 23,25
TOTALE		€ 1.499,04 + Iva verso erario € 149,90		

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€.....
				€.
				€.
TOTALE		€ 0,00		

Il direttore generale della società A.P.A. S.p.A ha dichiarato crediti verso il Comune di Pollenza per € 1.499,04 che corrispondono alle fatture ricevute dal Comune di Pollenza per il Servizio Idrico Integrato. Inoltre ha comunicato i seguenti debiti della società nei confronti del Comune di Pollenza:

- € 116.013,37 relativi al corrispettivo S.I.I. anno 2019 per il quale il Comune di Pollenza deve emettere fattura, quindi l'obbligazione giuridica non è perfezionata, e nel rendiconto 2019 non è stata accertata l'entrata;
- € 408,48 relativo ad utile 2018 non accertato nel rendiconto 2019 in quanto la società non aveva comunicato la distribuzione.

SOCIETA' PARTECIPATA COSMARI SRL

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Importo totale fattura
1	Fatt.n. 3639/X del 31/12/2019	9.547,88
2	Fatt.n. 3340/X del 16/12/2019	9.382,89
3	Fatt.n. 3393/X del 16/12/2019	382,23
4	Fatt.n. 3587/X del 31/12/2019	3.616,93
5	Fatt.n. 3393/X del 16/12/2019	3.028,56
6	Fatt.n. 3288/X del 16/12/2019	3.539,01
7	Fatt.n. 3528/X del 17/12/2019	17.339,62
8	Fatt.n. 3393/X del 16/12/2019	1.900,94
9	Fatt.n. 3587/X del 31/12/2019	3.616,93
10	Fatt.n. 3481/X del 17/12/2019	6.927,04
11	Fatt.n. 3288/X del 16/12/2019	3.539,01
12	Fatt.n. 3440/X del 17/12/2019	8.944,84
13	Fatt.n. 2974/X del 20/11/2019	3.098,57
14	Fatt.n. 3080/X del 20/11/2019	7.032,10
15	Fatt.n. 3026/X del 20/11/2019	9.026,07
16	Fatt.n. 3215/X del 21/11/2019	17.339,62
17	Fatt.n. 2974/X del 20/11/2019	3.098,57
18	Fatt.n. 3080/X del 20/11/2019	3.799,75
19	Fatt.n. 3168/X del 21/11/2019	6.927,04
20	Fatt. n. 40/X del 18/01/2020	6.069,01
21	Fatt. n. 317/X del 31/01/2020	835,53
22	N. C. n. 367/X del 15/02/2020	-29.514,58

TOTALE fatture emesso al 31/12/2019 e non pagate € 122.087,60.

TOTALE fatture emesse nel 2020 relative a servizi prestati nel 2019 € 6.904,54.

TOTALE nota credito emessa nel 2019 a congruaglio servizio del 2019 € 29.514,58.

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2019

Nd	Descrizione	Imponibile	Iva	Importo totale fattura
==	=====	=====	=====	€.....
				€.
TOTALE		€ 0,00		

Il presidente del Collegio Sindacale della società COSMARI SRL ha asseverato i seguenti crediti verso il Comune di Pollenza;

- € 122.087,60 per prestazione di servizi;
- € 6.904,54 per prestazione di servizi fatture da emettere;
- € -29.514,58 per prestazione di servizi note credito da emettere.

Inoltre ha asseverato importi a debito per € 96.978,68 pari all'importo dell'anno 2019 dell'equo indennizzo non accertato a rendiconto in quanto la società paga sempre l'anno successivo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto ad esternalizzare il servizio di igiene urbana alla società partecipata Cosmari srl.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società CEMACO SRL IN LIQUIDAZIONE, partecipata dall'Ente, nell'anno 2018 ha conseguito una perdita di € 166.887,00, ed il Comune ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'invio dei dati da parte degli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro dovrà avvenire entro il 15 maggio 2020.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.438.869,54	2.468.987,37		
2	Proventi da fondi perequativi	690.901,51	692.556,83		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.312.840,10	2.362.514,46		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.029.047,01	2.223.376,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	148.468,00	139.138,46		E20c
c	Contributi agli investimenti	135.325,09			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	892.951,51	801.069,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.182,16	68.543,76		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	830.769,35	732.526,19		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	641.116,71	446.906,62	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.976.679,37	6.772.035,23		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	96.808,20	77.528,95	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.552.066,87	1.495.826,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	33.689,10	40.107,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.314.400,01	2.145.962,16		
a	Trasferimenti correnti	2.314.400,01	2.145.962,16		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.473.112,76	1.606.507,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	550.885,27	541.016,96	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	450.610,75	410.946,49	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	100.274,52	130.070,47	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-353,84	588,80	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	30.000,00	15.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.363,38	2.164,16	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	93.734,27	51.730,36	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.150.706,02	5.976.433,11		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	825.973,35	795.602,12		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	204,24	662,40	C15	C15
a	da società controllate				

b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	204,24	662,40		
20	Altri proventi finanziari	64,20	2,78	C16	C16
	Totale proventi finanziari	268,44	665,18		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	128,31	138,54	C17	C17
a	Interessi passivi	128,31	138,54		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	128,31	138,54		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	140,13	526,64		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	16.385,91		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	16.385,91			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	127.505,73	257.974,13	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.540,64	9.737,13		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.975,74	44.290,28		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	65.500,00			E20c
e	Altri proventi straordinari	48.489,35	203.946,72		
	Totale proventi straordinari	127.505,73	257.974,13		
25	Oneri straordinari	28.276,96	2.301,93	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.276,96	2.301,93		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	28.276,96	2.301,93		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	99.228,77	255.672,20		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	941.728,16	1.051.800,96		
26	Imposte (*)	78.746,92	83.482,91	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	862.981,24	968.318,05	23	23

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 utile di € 862.981,24.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 763.752,47.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 204,24, si riferiscono alla distribuzione di utili effettuata dalla società partecipata APM SpA.

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
393.905,01	410.946,90	450.910,75

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	7.448.883,42	6.985.167,96		
1.1	Terreni	8.500,00	8.500,00		
1.2	Fabbricati	2.216.066,83	2.179.805,71		
1.3	Infrastrutture	5.224.316,59	4.796.862,25		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.361.166,56	11.252.892,03		
2.1	Terreni	2.935.687,98	2.935.687,98	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	7.653.132,02	7.513.532,99		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	586,50	621,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.011,21	17.948,34	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	101.957,95	101.556,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.398,07	16.954,35		
2.7	Mobili e arredi	27.467,85	28.889,50		

2.8	Infrastrutture	607.924,98	637.701,47		
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.810.049,98	18.238.059,99		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	320.531,13	324.371,02	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	320.531,13	324.371,02	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	320.531,13	324.371,02		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.130.581,11	18.562.431,01		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze	839,84	486,00	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria		1.379,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		1.379,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	302.341,94	303.068,76		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	293.725,73	268.068,76		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	8.616,21	35.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	281.306,47	175.013,67	CII1	CII1
4	Altri Crediti	176.495,37	47.493,24	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		576,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.357,23	18.522,31		
c	<i>altri</i>	152.138,14	28.394,93		
	Totale crediti	760.143,78	526.954,67		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				

1	Conto di tesoreria	1.733.846,36	1.658.798,51		
a	Istituto tesoriere	183.756,39	1.658.798,51		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.550.089,97			
2	Altri depositi bancari e postali	52.018,18	40.879,42	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.785.864,54	1.699.677,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.546.848,16	2.227.118,60		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.677.429,27	20.789.549,61		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	-1.013.553,30	-378.323,84	AI	AI
II	Riserve	11.037.548,83	9.900.645,94		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.090.902,82	122.584,77	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	417.826,42	262.349,74	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.495.751,44	9.462.417,48		
e	altre riserve indisponibili	33.068,15	53.293,95		
III	Risultato economico dell'esercizio	862.981,24	968.318,05	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.886.976,77	10.490.640,15		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	118.636,93	82.273,55	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	118.636,93	82.273,55		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	4.685.670,93	4.510.804,44		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	221.733,01	41.733,01		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.463.937,92	4.469.071,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	735.538,49	626.611,23	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	170.927,02	88.193,97		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	170.927,02	57.136,11		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti		31.057,86		
5	Altri debiti	146.158,51	154.029,55	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	105.042,63	146.959,23		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.887,57	2.484,04		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	38.228,31	4.586,28		
	TOTALE DEBITI (D)	5.738.294,95	5.379.639,19		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	77.575,62	71.817,42	E	E
II	Risconti passivi	4.855.945,00	4.765.179,30	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.708.815,86	4.651.085,27		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.385.238,85	4.380.450,73		
b	da altri soggetti	323.577,01	270.634,54		
2	Concessioni pluriennali	65.554,53	68.020,59		
3	Altri risconti passivi	81.574,61	46.073,44		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.933.520,62	4.836.996,72		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.677.429,27	20.789.549,61		

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:	2019
- 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 977.054,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 1.013.553,30
II	Riserve	€ 11.037.548,83
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.090.902,82
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 417.826,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.495.751,44
e	altre riserve indisponibili	€ 33.068,15
III	risultato economico dell'esercizio	€ 862.981,24

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

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	€ 846.595,33
a riserva indisponibile	€ 16.385,91
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 862.981,24

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	€ 81.262,23
fondo rinnovi contrattuali	€ -
altri accantonamenti	€ 37.374,70
totale	€ 118.636,93

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.

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 65.554,53 e contributi agli investimenti per euro 4.708.815,86.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore unico, sulla base di quanto esposto nel presente parere e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sul rendiconto dell'esercizio 2019, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.

Il revisore, in ogni caso, invita l'Ente a porre in essere una costante attività di:

- verifica dell'effettiva concretizzazione delle entrate correnti proprie, tenendo anche conto dell'emergenza epidemiologica in atto, che potrebbe determinare ritardi o addirittura una parziale mancata riscossione delle stesse a causa delle difficoltà finanziarie dei contribuenti, persone fisiche e/o imprese;
- vigilanza sulla gestione della spesa, procedendo ad un contenimento della stessa, qualora la dinamica delle riscossioni delle entrate correnti proprie subisca un contrazione;
- vigilanza sulla dinamica dei residui attivi e passivi, al fine di verificare il permanere dell'esistenza giuridica degli stessi e, quindi, rispettivamente, la reale esigibilità delle entrate e l'obbligazione delle spese;
- monitoraggio dello stato del contenzioso in essere o potenziale, effettuando, se necessari, adeguati accantonamenti;
- verifica dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica.

CONCLUSIONI

Il revisore unico, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Il revisore unico

Dott. Sergio Lamberti

(FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. 82/05 E S.M.I.)