

# COMUNE DI SENISE

Provincia di Potenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. ROBERTO BITETTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
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
Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	16
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	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 .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
CONTO ECONOMICO .....	35
STATO PATRIMONIALE .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	42
CONCLUSIONI .....	43

**Comune di Senise**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 09 del 29.06.2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

Il Revisore Unico 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 Senise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senise, lì 29/06/2020

**IL REVISORE UNICO**  
**DOTT. ROBERTO BITETTI**

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Roberto Bitetti **revisore nominato** con delibera del Commissario Straordinario n. 1 del 23.01.2020, assunta con i poteri del Consiglio Comunale;

- ◆ ricevuta in data 25/06/2020 la proposta di delibera del Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Commissario Straordinario n. 22 del 25.6.2020, assunta con i poteri della Giunta Comunale, 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(\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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. 14 del 15.06.2004

### 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  
e le seguenti  
variazioni di  
bilancio:

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

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Senise registra una popolazione all'1.1.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6913 abitanti.

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 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 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 all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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 – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 96.456,47 di parte corrente (sentenza della corte di appello di Potenza n. 103/2019 esecutiva); 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 20.024,88	€ 96.456,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>€ 20.024,88</b>	<b>€ 96.456,47</b>

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

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 35.904,50	€ 35.837,40	€ 67,10	100,19%	63,10%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 11.691,78	€ 55.500,00	-€ 43.808,22	21,07%	26,09%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 4.621,55	€ 23.466,63	-€ 18.845,08	19,69%	36,11%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 52.217,83</b>	<b>€ 114.804,03</b>	<b>-€ 62.586,20</b>	<b>45,48%</b>	<b>41,04%</b>

## **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 2.928.757,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 2.928.757,49

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.045.558,37	€ 3.168.394,31	€ 2.928.757,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.404.063,88	€ 2.209.853,72	€ 2.110.906,16

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.369.555,02	€ 2.404.063,88	€ 2.209.853,72
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.369.555,02	€ 2.404.063,88	€ 2.209.853,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.754.116,05	€ 2.370.664,35	€ 1.430.913,42
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.719.607,19	€ 2.564.874,51	€ 1.529.860,98
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.404.063,88	€ 2.209.853,72	€ 2.110.906,16

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.168.394,31			€ 3.168.394,31
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.684.945,46	€ 2.672.023,90	€ 620.824,57	€ 3.292.848,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.921.372,17	€ 940.640,06	€ 374.341,43	€ 1.314.981,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 882.262,65	€ 316.505,75	€ 131.316,15	€ 447.821,90
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)	+	€ -		€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 8.488.580,28	€ 3.929.169,71	€ 1.126.482,15	€ 5.055.651,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.920.488,71	€ 4.010.417,63	€ 864.400,75	€ 4.874.818,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -		€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 317.715,29	€ 317.715,29	€ -	€ 317.715,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 7.238.204,00	€ 4.328.132,92	€ 864.400,75	€ 5.192.533,67
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.250.376,28	-€ 398.963,21	€ 262.081,40	-€ 136.881,81
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)	+	€ 25.000,00	€ 34.842,24	€ -	€ 34.842,24
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 1.275.376,28	-€ 364.120,97	€ 262.081,40	-€ 102.039,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.248.781,64	€ 1.239.858,96	€ 396.027,09	€ 1.635.886,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 49.534,90	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 5.298.316,54	€ 1.239.858,96	€ 396.027,09	€ 1.635.886,05
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 5.298.316,54	€ 1.239.858,96	€ 396.027,09	€ 1.635.886,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.844.738,42	€ 1.082.318,64	€ 325.545,18	€ 1.407.863,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 558,56	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.845.296,98	€ 1.082.318,64	€ 325.545,18	€ 1.407.863,82
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.845.296,98	€ 1.082.318,64	€ 325.545,18	€ 1.407.863,82
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 3.428.019,56	€ 122.698,08	€ 70.481,91	€ 193.179,99
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.603.950,08	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.603.950,08	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.740.574,92	€ 582.562,31	€ 4.467,67	€ 587.029,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.650.969,48	€ 580.776,24	€ -	€ 580.776,24
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 7.961.395,59	-€ 239.636,82	€ 337.030,98	€ 3.265.788,47
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					



L'ente al 31/12/ non era in anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.603.950,08 :

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 74.083,44 dovuto ad un accantonamento maggiore, rispetto l'esercizio precedente del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 31.814,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 74.083,44 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	139.819,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.705,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	98.299,32
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>31.814,27</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	31.814,27
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	105.897,71
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 74.083,44</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 430.033,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.666.995,08
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.547.665,95
<b>SALDO FPV</b>	-€ 880.670,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.983,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 226.386,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 193.297,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 27.106,45
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 430.033,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 880.670,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 27.106,45
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 590.456,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.909.319,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 3.022.032,84
*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)
<b>Titolo I</b>	€ 38.180,43	€ 3.093.109,97	€ 2.051.199,33	66,32
<b>Titolo II</b>	€ 921.982,87	€ 924.503,86	€ 566.298,63	61,25
<b>Titolo III</b>	€ 325.271,33	€ 292.031,32	€ 185.189,60	63,41
<b>Titolo IV</b>	€ 3.551.746,35	€ 1.655.110,68	€ 843.831,87	50,98

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	537.119,75
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.309.645,15
<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	(-)	4.182.439,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	547.471,21
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	(-)	317.715,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>200.861,26</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	258.438,16
<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	(+)	34.842,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>92.419,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.705,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.346,16
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>5.367,21</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	105.897,71
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>100.530,50</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	332.018,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.129.875,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.655.110,68
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	(-)	34.842,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.034.567,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.000.194,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>47.400,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.953,16
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>26.447,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>26.447,06</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>139.819,36</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		9.705,77
Risorse vincolate nel bilancio		98.299,32
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>31.814,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		105.897,71
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>74.083,44</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		92.419,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	258.438,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	9.705,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	105.897,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	77.346,16
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>358.968,66</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate e al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno <sub>1</sub> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sub>2</sub> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
10181001	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	627.932,60		9.705,77	105.897,71	743.536,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		627.932,60	0	9.705,77	105.897,71	743.536,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		627.932,60	-	9.705,77	105.897,71	743.536,08

(\*) 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 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	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)	
4170/5	Finanz. Ente Parco osservat.	20960105	Potenz. E compl. Osservatoio avif.					554,99	554,99	
4109/31	C. reg. eff. en. scuola el. Giardini	20150123	Effic. Energ. scuola elem. Pl. Giardini					439,09	439,09	
4090/2	Pr. da concessioni cimiteriali	21050107	Lavori ampl. Cimitero e riqualificaz.	267.165,24					267.165,24	
4109/52	C. reg. recup. conv. S. F. sco	20150109	Recupero convento San Francesco					761,65	761,65	
4109/37	C. reg. adeg. Scuola el. Centr.	20420124	Adeg. E migl. Antis. Scuola el. Centr.					1.246,44	1.246,44	
4109/58	C. reg. valor. turist. Lago M. C.	20710104	Valorizz. Turist. Lago Monte Cotugno					7.500,00	7.500,00	
4109/65	C. reg. infr. ric., turist. e inf.	20710502	Infrastr. Ricreative, turist. E inf. Tur.					4.938,29	4.938,29	
4090/2	Pr. da concessioni cimiteriali	21050107	Lavori ampl. Cimitero e riqualificaz.					19.136,00	19.136,00	
4109/67	C. reg. riprist. Defl. Serrapotamo	21170107	Riprist. deflusso torr. Serrapotamo					397,49	397,49	
1000	Avanzo	20420125	Adeg. Sismico scuola el. Pl. Centrale	17.284,00			17.284,00		-	
1000	Avanzo	20420125	Adeg. Sismico scuola el. Pl. Centrale	82.716,00		64.079,10	18.636,00		0,90	
1000	Avanzo	20920710	Contr. per elimin. barriere architett.	105.294,31		34.790,91	70.503,40		-	
4030/1	Entrate da alienaz. terreni	20150115	Destinaz. entrate da alienaz. terreni		22.300,00		22.300,00		-	
4108/10	Contributo decr. M.I. 10.1.2019	20810178	Messa in sicur. strade decr. M.I. 10.1.19		70.000,00	69.534,86	465,14		0,00	
4108/11	Contr. decr. M.S.E. 14.5.2019	20420127	Eff. Energ. scuola el. Giardini D.MSE		70.000,00	68.764,06	1.235,94		0,00	
4109/37	C. reg. adeg. Scuola el. Centrale	20420602	Adeg. Antis. e sicur. Scuola el. Centrale					1.251,54	1.251,54	
4109/64	C. reg. messa in sicur. ex disc.	20950108	Messa in sicur. ex discarica Palombara					4.606,94	4.606,94	
4109/68	C. reg. real. isola ecologica	20950109	Realizzazione isola ecologica		19.135,58	1.830,00	17.305,58		-	
4109/68	C. reg. real. isola ecologica	20950201	Realizzazione isola ecologica-espropri		15.000,00	15.000,00			-	
4109/68	C. reg. real. isola ecologica	20950602	Realizzazione isola ecologica-sp.tecn.		15.487,90	15.487,90			-	
4109/69	C. reg. Centro aggreg. Sociale	21040102	Sist. Centro di aggregaz. Sociale		107.630,00		107.630,00		-	
4109/69	C. reg. Centro aggreg. Sociale	21040602	Sist. Centro di aggregaz. Sociale-sp.tec		12.370,00		12.370,00		-	
4109/70	C. reg. Codicino-Gallamara	20810177	Sist. Strade rur. Codicino-Gallamara		166.426,96	166.426,96			-	
4109/70	C. reg. Codicino-Gallamara	20810602	Sist. Strade rur. Codicino-Gallamara		13.622,02	13.622,02			-	
4109/71	C. reg. int. Attratt. Arena Sinni	20520103	Interv. su attrattore tur. Arena Sinni		15.000,00		15.000,00		-	
4109/71	C. reg. int. Attratt. Arena Sinni	20520602	Interv. su attrattore tur. Arena Sinni		7.375,68	7.375,68			-	
4109/72	C. reg. aree ric. e svago lago M.C.	20710105	Allest. Aree ric. e svago lago M. C.		22.500,00		22.500,00		-	
4109/72	C. reg. aree ric. e svago lago M.C.	20710603	Allest. Aree ric. e svago lago M. C.		-	-	-		-	
4109/73	C. reg. eff. energ. sede ente mun.	20150132	Eff. energ. sede ente municipale		253.054,40		253.054,40		-	
4109/73	C. reg. eff. energ. sede ente mun.	20150604	Eff. energ. sede ente municipale		46.945,60	2.040,00	44.905,60		-	
4109/74	C. reg. eff. energ. Scuola Giardini	20420128	Eff. energ. Scuola el. plesso Giardini		15.000,00		15.000,00		-	
4109/75	C. reg. eff. en. Sc. media N. Sole	20430116	Eff. energ. Scuola media N. Sole		15.000,00		15.000,00		-	
4109/75	C. reg. eff. en. Sc. media N. Sole	20430116	Eff. energ. Scuola media N. Sole		-	-	-		-	
4109/76	C. reg. riqu. Parco sportivo M. C.	20610103	Riqualific. Parco sportivo M. Cotugno		87.312,00		87.312,00		-	
4109/76	C. reg. riqu. Parco sportivo M. C.	20610602	Riqualific. Parco sportivo M. Cotugno		12.688,00		12.688,00		-	
4109/77	C. reg. Centro diurno soc. autismo	21040103	Centro diurno sociale autismo		37.500,00		37.500,00		-	
4109/78	C. reg. Spazi comuni scuola mat.	20410101	Spazi comuni scuola materna		30.000,00		30.000,00		-	
			<b>Totale</b>	<b>472.459,55</b>	<b>1.054.348,14</b>	<b>458.951,49</b>	<b>800.690,06</b>	<b>11.939,67</b>	<b>279.105,81</b>	
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>						
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>						<b>279.105,81</b>

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

## **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 537.119,75	€ 547.471,21
FPV di parte capitale	€ 2.129.875,33	€ 3.001.194,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro 3.022.022,84, come risulta dai seguenti elementi:



**Allegato a) Risultato di amministrazione**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.168.394,31
RISCOSSIONI	(+)	1.526.976,91	4.224.614,07
PAGAMENTI	(-)	1.189.945,93	4.801.281,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.928.757,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.928.757,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.102.910,25	2.321.385,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.468.670,51	1.314.684,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)		547.471,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)		3.000.194,74
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)		<b>3.022.032,84</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>			743.536,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>743.536,08</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			160.431,06
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			1.226.065,97
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.386.497,03</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>279.105,81</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>612.893,92</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	€ 3.131.302,14	€ 3.499.776,40	€ 3.022.032,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	€ 638.159,82	€ 627.932,60	€ 743.536,08
<b>Parte vincolata (C)</b>	€ 1.732.045,28	€ 1.379.466,72	€ 1.386.497,03
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	€ 139.554,13	€ 472.459,55	€ 279.105,81
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	€ 621.542,91	€ 1.019.917,53	€ 612.893,92

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 76.456,47	€ 76.456,47								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 77.608,33	€ 77.608,33								
Finanziamento spese di investimento	€ 126.724,00	€ 126.724,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 104.373,36					€ -		€ -	€ 104.373,36	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 205.294,31									€ 205.294,31
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.909.319,93	€ 739.128,73	€ 627.932,60	€ -		€ 102.607,71	€ -	€ -	€ 1.172.485,65	€ 267.165,24
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 deliberazione del Commissario Straordinario n. 21 del 25.06.2020, assunta con i poteri della Giunta Comunale, munita 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 con deliberazione del Commissario Straordinario n. 21 del 25.06.2020, assunta con i poteri della Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.850.290,76	€ 1.526.976,91	€ 4.102.910,25	-€ 220.403,60
Residui passivi	€ 2.851.913,59	€ 1.189.945,93	€ 1.468.670,51	-€ 193.297,15

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	€ 71.828,39	€ 39.599,53
Gestione corrente vincolata	€ 138.521,99	€ 151.668,34
Gestione in conto capitale vincolata	€ 16.036,57	€ 2.029,28
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 226.386,95	€ 193.297,15

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 preso atto di quanto comunicato dai responsabili di settore del riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza;

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	-	-	-	37.572,01	207.615,27	762.500,00	368.595,35	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	12.032,09	43.657,20	422.603,66		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	32,02%	21,03%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	426.733,54	177.114,17	416.925,48	220.382,94	474.083,99	830.332,99	1.899.768,15	481.289,78
	Riscosso c/residui al 31.12	40.349,95	5.057,00	11.190,11	16.634,04	191.946,48	369.730,74		
	Percentuale di riscossione	9,46%	2,86%	2,68%	7,55%	40,49%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	144.187,86	9.275,68	10.149,96	7.946,67	19.624,40	45.000,00	184.418,96	169.717,26
	Riscosso c/residui al 31.12	13.934,61	2.630,43	68,10	-	13.351,77	19.780,70		
	Percentuale di riscossione	9,66%	28,36%	0,67%	0,00%	68,04%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.787,62	9.115,74	9.930,12	12.861,57	21.695,11	68.853,16	67.937,35	42.982,90
	Riscosso c/residui al 31.12	372,12	-	129,00	881,82	8.250,14	46.950,87		
	Percentuale di riscossione	13,35%	0,00%	1,30%	6,86%	38,03%			
Proventi Piscina comunale	Residui iniziali	-	2.468,82	15.403,98	28.339,14	38.040,51	50.207,57	50.207,57	49.546,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	1.401,30	323,38		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%	3,68%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	70.000,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	85.118,65		
	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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 743.536,08.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato disavanzo di amministrazione.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto la somma di € 20.000,00 è stata stanziata nel bilancio 2019 ed utilizzata per il riconoscimento di debiti fuori bilancio in sede di assestamento al bilancio 2019, 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.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie.

Non sono state accantonate somme 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, in quanto non risultano comunicazioni per perdite di società partecipate.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 160.431,06 per trattamento accessorio al persona dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.176.802,55	827.397,87	- 349.404,68
203	Contributi agli investimenti		207.169,25	207.169,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>1.176.802,55</b>	<b>1.034.567,12</b>	<b>- 142.235,43</b>

## **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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.832.938,25		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.634.948,79		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 343.963,19		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 4.811.850,23</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 481.185,02</b>		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>			
<b>(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)</b>	<b>€ 144.316,24</b>		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 336.868,78</b>		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 144.316,24</b>		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		<b>2,999</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 3.065.165,51
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 317.715,29
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.747.450,22

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 3.661.678,80	3.369.720,39	3.065.165,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 291.958,41	€ 304.554,88	€ 317.715,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.369.720,39</b>	<b>€ 3.065.165,51</b>	<b>€ 2.747.450,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.997,00	6.913,00	6.884,00
Debito medio per abitante	481,60	443,39	399,11

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 156.912,71	€ 144.316,24	€ 131.155,83
Quota capitale	€ 291.958,41	€ 304.554,88	€ 317.715,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 448.871,12</b>	<b>€ 448.871,12</b>	<b>€ 448.871,12</b>

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (eventuale destinazione dei proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente).



### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

**Non ricorre la fattispecie-**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

**Non ricorre la fattispecie-**

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

**Non ricorre la fattispecie-**

### **Contratti di leasing**

**Non ricorre la fattispecie-**

## **Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non 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): € 139.819,36
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 31.814,27
- W3\* (equilibrio complessivo): € -74.083,44

\* 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**.

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione*

## 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 non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 148.008,00	€ 224,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 44.166,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 12.000,00	€ -	€ -	€ -

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 456.596,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 78.615,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 56.955,62	
Residui al 31/12/2019	€ 321.026,01	70,31%
Residui della competenza	€ 209.784,00	
Residui totali	€ 530.810,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 114.617,62	21,59%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 197.837,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 75.635,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 48.443,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 748,00	
Residui al 31/12/2019	€ 26.444,01	34,96%
Residui della competenza	€ 78.120,34	
Residui totali	€ 104.564,35	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.942,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.312,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.629,69	43,50%
Residui della competenza	€ 10.141,41	
Residui totali	€ 15.771,10	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 59.480,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.563.479,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 206.113,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.357.365,53	86,82%
Residui della competenza	€ 410.602,25	
Residui totali	€ 1.767.967,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 366.672,16	20,74%

In merito si osserva che occorre velocizzare la riscossione della TARI, al fine di evitare uno squilibrio nella gestione del servizio stesso.

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 67.454,69	€ 104.208,61	€ 85.118,65
Riscossione	€ 67.454,69	€ 104.208,61	€ 85.118,65

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ 34.090,59	50,54%
<b>2018</b>	€ 28.493,00	27,34%
<b>2019</b>	€ 34.842,24	40,93%

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 20.000,00	€ 65.000,00	€ 45.000,00
riscossione	€ 5.471,23	€ 45.375,60	€ 19.780,70
%riscossione	27,36	69,81	43,96

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 20.000,00	€ 65.000,00	€ 45.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 6.480,32	€ 5.471,23	€ 21.007,68
entrata netta	€ 13.519,68	€ 59.528,77	€ 23.992,32
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.843,38	€ 22.981,06	€ 8.319,67
% per spesa corrente	50,62%	38,60%	34,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 191.184,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.984,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 159.199,66	83,27%
Residui della competenza	€ 25.219,30	
Residui totali	€ 184.418,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 148.709,58	80,64%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 53.390,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.633,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,02	
Residui al 31/12/2019	€ 43.757,06	81,96%
Residui della competenza	€ 19.630,29	
Residui totali	€ 63.387,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 42.982,90	67,81%

In merito si osserva che occorre velocizzare la riscossione della citata entrata trattandosi di entrate rinvenienti da fitti di immobili di alloggi di edilizia residenziale pubblica e nello stesso tempo occorre verificare se gli assegnatari mantengono i requisiti per la legittima occupazione.

## 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	€ 924.878,72	€ 877.891,25	-46.987,47
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.801,85	€ 62.211,09	1.409,24
103	acquisto beni e servizi	€ 2.845.464,39	€ 2.659.529,55	-185.934,84
104	trasferimenti correnti	€ 884.976,01	€ 309.929,90	-575.046,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 144.316,24	€ 131.155,83	-13.160,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 72.514,52	€ 141.722,04	69.207,52
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.932.951,73</b>	<b>€ 4.182.439,66</b>	<b>-750.512,07</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato:

- 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 **999.753,84**;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017.

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

Si da atto che nell'anno 2019 non vi è nuova spesa per assunzioni a tempo indeterminato, determinato e con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557quater;

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.097.398,23	€ 877.891,25
Spese macroaggregato 103	€ 22.697,10	
Irap macroaggregato 102	€ 67.215,22	€ 56.757,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Straordinario elezioni politiche e regionali 2013	€ 14.278,27	
Altre spese: Compenso art. 92 e 84 del D.Lgs. 163/2003	€ 2.513,01	€ 2.170,57
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.204.101,83</b>	<b>€ 936.819,36</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 204.347,99</b>	€ 164.312,09
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 162.791,73	€ 137.862,21
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 999.753,84</b>	<b>€ 772.507,27</b>

Il Revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Non essendo stato sottoscritto definitivamente (è stata sottoscritta solo la preitensa con le OO.SS) l'accordo decentrato entro il 31.12.2019 il Revisore ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

*(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018, il Revisore ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

Inoltre, l'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 il Revisore ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma;*
- *Spese per missioni;*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;*

oltre al rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

#### **Non ricorre la fattispecie**

#### **(eventuale) Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 con deliberazione del Commissario Straordinario n. 26 del 30.12.2019, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, 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**

Il Revisore dà atto che con le società partecipate dall'Ente non si provveduto alla ricostituzione del capitale sociale.

#### **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 e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei proventi da tributi, riduzione dei proventi da trasferimenti, e un aumento del fondo crediti di dubbia esigibilità, i quali vengono in parte compensati con una riduzione di prestazioni di servizi e di trasferimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 102.168,88 con un o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 43.662,75 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate in schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili:

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.450.153,01	1.508.759,94	1.503.632,67

## 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

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	Λ	Λ
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>			B1	B1
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9 Altre	8.924,40	0,00	B17	B17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.924,40</b>	<b>0,00</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	11.253.261,53	15.004.006,89		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>12.585.106,22</i>	<i>343.365,51</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	742.154,81	1.351.418,64		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>742.154,81</i>	<i>67.441,66</i>		
1.3 Infrastrutture	13.190.088,49	13.321.174,09		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>11.042.953,41</i>	<i>275.923,65</i>		
1.9 Altri beni demaniali	321.018,23	331.414,16		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.107.429,02	21.190.700,20		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>27.108,30</i>	<i>1.672.582,19</i>		
2.1 Terreni	283.612,33	283.612,33	B111	B111
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>27.108,30</i>	<i>29.605,36</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	19.091.026,00	20.493.067,24		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>0,00</i>	<i>1.642.696,63</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	1.698.677,71	299.358,65	B112	B112
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	20.452,26	110.866,09	B113	B113
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.766,02	3.883,97		
2.7 Mobili e arredi	5.094,62	0,00		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	60.135,90	0,00	B115	B115
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>35.420.826,46</b>	<b>36.194.796,17</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	150.770,16	150.770,16	B1111	B1111
a imprese controllate	0,00	0,00	B1111a	B1111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	B1111b	B1111b
c altri soggetti	150.770,16	150.770,16		
2 Crediti verso	0,00	0,00	B1112	B1112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	B1112a	B1112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	B1112b	B1112b
d altri soggetti	0,00	0,00	B1112c B1112d	B1112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	B1113	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>150.770,16</b>	<b>150.770,16</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>35.580.521,01</b>	<b>36.345.566,33</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>II Crediti (2)</b>				
1 Crediti di natura tributaria	2.356.176,59	2.053.893,09		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	2.356.176,59	2.053.893,09		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.918.442,71	2.682.124,59		
a verso amministrazioni pubbliche	2.918.442,71	2.682.124,59		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	239.825,35	275.303,50	CII1	CII1
4 Altri Crediti	201.076,53	232.177,93	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	201.076,53	232.177,93		
<b>Totale crediti</b>	<b>5.715.521,17</b>	<b>5.243.499,16</b>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>				
1 Conto di tesoreria	2.928.757,19	3.168.394,31		
a Istituto creditore	2.029.757,19	3.168.394,31		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.928.757,19</b>	<b>3.168.394,31</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.644.278,66</b>	<b>8.411.893,47</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	2.651,25	2.740,60	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>2.651,25</b>	<b>2.740,60</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>44.227.450,92</b>	<b>44.760.199,40</b>		

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Pag. 3

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>riferimento art.2424 cc</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	366.002,67	366.002,67	AI	AI
II Riserve	36.881.046,81	37.734.040,77		
a da risultato economico di esercizi precedenti	9.839.772,86	8.347.723,98	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	12.014.672,45	12.014.672,45	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	746.231,67	695.955,26		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.280.369,83	15.676.589,08		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	102.166,88	145.829,63	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>37.349.216,36</b>	<b>38.246.773,07</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento:	2.747.450,22	3.017.280,57		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	2.747.450,22	3.017.280,57	D5	
2 Debiti verso fornitori	972.154,98	999.170,30	D7	D8
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi:	972.002,00	1.060.210,21		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	842.024,41	991.457,02		
c imprese controllate	0,00	0,00	D8	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	130.008,27	76.758,59		
5 Altri debiti:	838.507,04	784.519,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a tributari	27.072,16	19.905,15		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.900,58	44.934,01		
c per attività svolta per terzi (2)				
d altri	765.594,30	719.679,24		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.530.804,92</b>	<b>5.869.194,16</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	1.347.429,64	644.232,17	E	E
1 Contributi agli investimenti:	1.347.429,64	644.232,17		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.347.429,64	644.232,17		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.347.429,64</b>	<b>644.232,17</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>44.227.450,92</b>	<b>44.760.199,40</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	3.547.665,95	2.666.995,08		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Pag. 4

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.547.665,95</b>	<b>2.666.995,08</b>		

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 743.536,08 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è ari 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..

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€	5.715.521,17
(+)	FCDE economica	€	743.536,08
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	34.761,25
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>6.424.296,00</b>

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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	102.166,88
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	50.276,41
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>152.443,29</b>



Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 366.002,67
II	Riserve	€ 36.881.046,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 9.839.772,86
b	da capitale	€ 12.014.672,45
c	da permessi di costruire	€ 746.231,67
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 14.280.369,83
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 102.166,88

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 il Commissario non propone alcuna destinazione del risultato economico dell'esercizio positivo per le finalità sotto riportate:

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ -

#### Fondi per rischi e oneri

In sede di bilancio di previsione è stato stanziato l'importo di € 20.000,00 per controversie in corso, ma stornato in sede di assestamento ed utilizzato per riconoscimento di debiti fuori bilancio dovuto da sentenza esecutiva. non vi sono altri fondi per rischi ed oneri.

#### 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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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	€	5.530.804,92
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.747.450,22
(-)	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		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.783.354,70</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### 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

Il Revisore 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

*In ordine ai controlli effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2018, si é potuto riscontare che nella gestione non risultano effettuate irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze nella gestione complessiva dell'Ente.*

*Si propone, comunque, al fine di conseguire maggiore efficienza ed economicità della gestione, atteso anche le dimensioni demografiche del Comune e le ridotte unità di personale in servizio, dell'anzianità del personale e degli imminenti collocamenti in quiescenza, che l'ente provveda ad effettuare una responsabile programmazione del fabbisogno del personale, al fine di evitare che uno svuotamento degli uffici già sottodimensionati allo stato attuale, provochi seri problemi nella futura gestione dell'Ente.*

*Con la presente relazione si riscontra:*

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *che l'ente non fa ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *l'attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

*Si propone la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine all'eventuale finanziamento di debiti fuori bilancio, all'ulteriore vincolo per crediti di dubbia esigibilità e all'accantonamento al fondo contenziosi.*

*Gli elementi che sono stati presi in considerazione nelle verifiche sono stati:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.*

## **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 (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili*).

IL REVISORE UNICO  
F.TO ROBERTO BITETTI