

COMUNE DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. VINCENZO VENDOLA

COMPONENTE RAG. GIOVANNI FRACCASCIA

COMPONENTE RAG. GIUSEPPE PESINO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	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	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
RILIEVI,CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
CONCLUSIONI.....	43

Comune di Manfredonia (FG)

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 18/08/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

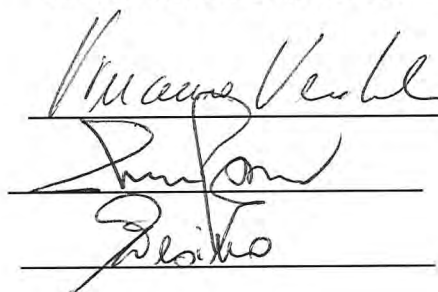
Manfredonia, lì 18/08/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO VENDOLA, PRESIDENTE

RAG. GIOVANNI FRACCASCIA, COMPONENTE

RAG. GIUSEPPE PESINO, COMPONENTE



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Manfredonia nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 15/05/2019;

- ♦ ricevuta in data 06/08/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della giunta comunale n. 100 del 06/08/2020, 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. 11 del 11/11/1997;

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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1 (non inserita nel totale variazioni di bilancio, trattandosi solo di una variazione al PEG)

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Manfredonia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 56.738 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi 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 corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato;

- 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;
- **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, ad eccezione delle strutture ricettive, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- non è in dissesto;
- che dal 2018 al 2027 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con Delibera C.C. N. 1 del 17/03/2019;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	maggior ripiano effettuato nell'esercizio (e)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 15.340.800,54	€ 14.750.769,75	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ -
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	€ 14.892.984,93	€ 14.500.000,00	€ 1.309.377,57	€ 392.984,93	€ 916.392,64
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 29 del 26/06/2017	€ 1.478.520,88	€ 1.478.520,88	€ 1.478.520,88	€ 1.478.520,88	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 31.712.306,35	€ 30.729.290,63	€ 3.377.929,24	€ 2.461.536,60	€ 916.392,64

COMPOSIZIONE DEL	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO
------------------	---------------------------------------

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 14.160.738,96	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ 12.980.677,38
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	€ 14.107.015,07	€ 1.812.500,00	€ 1.812.500,00	€ 1.812.500,00	€ 9.062.500,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 29 del 26/06/2017	€ -				
TOTALE	€ 28.267.754,03	€ 2.402.530,79	€ 2.402.530,79	€ 2.402.530,79	€ 22.043.177,38

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 29.217,70 interamente di parte corrente, ai sensi dell'art. 194 del TUEL, lett e), e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 sebbene in ritardo;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 a deliberare l'applicazione della quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali per euro 76.494,19. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 113.508,72. Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con fondi di bilancio per euro 49.983,89 e con prelievo dal fondo di riserva per euro 63.524,83;
- 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)	€	9.592.033,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	9.592.033,92

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.789,98	€ -	€ 9.592.033,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 6.777.282,15

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€	-
Entrate Titolo 1.00	+	€ 49.338.491,78	€ 22.982.152,90	€ 4.339.002,50	€	27.321.155,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 37.597.442,04	€ 13.397.460,07	€ 3.359.245,80	€	16.756.705,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 16.455.359,30	€ 2.708.985,63	€ 920.447,18	€	3.629.432,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
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)	=	€ 103.391.293,12	€ 39.088.598,60	€ 8.618.695,48	€	47.707.294,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 83.263.113,07	€ 25.453.125,51	€ 10.785.778,02	€	36.238.903,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.229.200,00	€ 1.831.032,51	€ -	€	1.831.032,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 86.492.313,07	€ 27.284.158,02	€ 10.785.778,02	€	38.069.936,04
Differenza D (D=B-C)	=	€ 16.898.980,05	€ 11.804.440,58	€ 2.167.082,54	€	9.637.358,04
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)	=	€ 16.898.980,05	€ 11.804.440,58	€ 2.167.082,54	€	9.637.358,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 43.355.650,04	€ 2.499.585,84	€ 1.516.960,50	€	4.016.546,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.905.502,13	€ -	€ 399.422,35	€	399.422,35
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 45.261.152,17	€ 2.499.585,84	€ 1.916.382,85	€	4.415.968,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 45.261.152,17	€ 2.499.585,84	€ 1.916.382,85	€	4.415.968,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.031.142,29	€ 1.015.259,61	€ 1.349.776,50	€	2.365.036,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 38.031.142,29	€ 1.015.259,61	€ 1.349.776,50	€	2.365.036,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 38.031.142,29	€ 1.015.259,61	€ 1.349.776,50	€	2.365.036,11
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.230.009,88	€ 1.484.326,23	€ 566.606,35	€	2.050.932,58
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	+	€ 35.000.000,00	€ 14.116.424,85	€ -	€	14.116.424,85
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 36.758.640,00	€ 14.116.424,85	€ 1.758.640,00	€	15.875.064,85
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 61.330.730,74	€ 57.965.768,60	€ 12.127,52	€	57.977.896,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 62.204.811,27	€ 57.593.899,43	€ 721.613,39	€	58.315.512,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 21.496.269,40	€ 13.660.635,98	€ 4.068.602,06	€	9.592.033,92

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso dell'esercizio ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter coprire dei momentanei squilibri di cassa. L'utilizzo medio dell'anticipazione in corso d'anno è stato di € 775.696,72. I giorni di utilizzo dell'anticipazione sono stati 91.

L'Ente in data 05/11/2019 è stato destinatario di parte del fondo di rotazione per assicurare stabilità finanziaria pari ad € 8.565.000,00.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12 dell'ultimo triennio è di seguito evidenziata e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 16.269.046,29	€ 11.769.564,90	€ 11.484.664,74
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 205.733,53	€ 167.672,94	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 91,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 2.091.092,58
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 3.412.605,17	€ 1.758.640,00	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 84.750,14	€ 21.127,11	€ 8.568,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.091.092,58:

Tempestività pagamenti

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

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

L'Organo di revisione, dal riscontro dell'attestazione pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente, ha rilevato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture, riguardante le fatture pagate entro il 31/12/2019, è pari a giorni 53,67, con un netto miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente di 80,70 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 11.592.974,51.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.295.259,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.560.433,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.592.974,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.150.705,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.147.009,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	9.295.259,21
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.295.259,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.734.825,69
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.560.433,52

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 12.738.869,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 435.993,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 510.503,03
SALDO FPV	-€ 74.509,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.829.990,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.154.755,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 578.346,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 746.417,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.738.869,68
SALDO FPV	-€ 74.509,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 746.417,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.390.150,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.256.831,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 31.564.925,52

*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	€ 33.704.306,22	€ 30.370.258,67	€ 22.982.152,90	75,6732208
Titolo II	€ 30.796.651,96	€ 15.617.310,96	€ 13.397.460,07	85,7859596
Titolo III	€ 7.206.659,88	€ 3.967.710,55	€ 2.708.985,63	68,27578766
Titolo IV	€ 31.509.842,74	€ 5.693.795,85	€ 2.499.585,84	43,90016618
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	397.808,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.461.536,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	49.955.280,18
<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	(-)	35.800.455,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	510.503,03
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	(-)	1.831.032,51
<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)		9.749.561,58
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	(+)	540.754,66
<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	(+)	639.739,80
<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	(-)	39.974,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.890.082,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.150.705,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	657.279,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	9.082.097,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.734.825,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.347.271,84

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	849.395,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	38.184,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.093.409,85
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	(-)	639.739,80
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	(+)	39.974,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.678.332,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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)		702.892,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	489.730,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		213.161,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		213.161,68
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)		11.592.974,51
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.150.705,37
Risorse vincolate nel bilancio		1.147.009,93
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.295.259,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.734.825,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.560.433,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.890.082,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	540.754,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.150.705,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.734.825,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	657.279,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		806.517,18

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 - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
9990002	Fondo anticipazione di liquidità	3.104.322,07			- 173.579,82	2.930.742,25
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		3.104.322,07	0	0	- 173.579,82	2.930.742,25
Fondo perdite società partecipate						
9990001	Fondo Partecipate	530.000,00			- 529.962,00	38,00
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		530.000,00	0	0	- 529.962,00	38,00
Fondo contenzioso						
2585	Fondo rischi spese legali	4.133.647,24		50.000,00	- 126.494,19	4.057.153,05
						0
Totale Fondo contenzioso		4.133.647,24	0	50.000,00	- 126.494,19	4.057.153,05
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1573	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.085.789,12		998.705,37		17.084.494,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		16.085.789,12	0	998.705,37	0	17.084.494,49
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⁾						
100	Trattamento Fine Mandato amministratori	152.500,42			- 152.500,42	0
511	Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti			102.000,00		102.000,00
9990003	Fondo Passività Potenziali	3.419.806,30				3.419.806,30
9990004	Fondo Debiti fuori bilancio	4.416.908,61			- 21.217,70	4.395.690,91
9990005	Fondo di Rotazione ai sensi 243 TER				8.565.000,00	8.565.000,00
Totale Altri accantonamenti		7.989.215,33	0	102.000,00	8.391.281,88	16.482.497,21
Totale		31.842.973,76	0	1.150.705,37	7.561.245,87	40.554.925,00

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 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-I 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				1.882.346,71	363.146,59	489.965,55	36314659%				489965,55	2009165,67
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				1882346,7	363.146,59	489.965,55	363.146,59	0	0		489965,55	2009165,67
Vincoli derivanti da Trasferimenti				14.843.413,58	955800,53	1.502.550,08	1.564.588,82	476.096,76	111.363,11		417665,03	14193914,97
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				14843413,58	955800,53	1.502.550,08	1.564.588,82	476.096,76	111.363,11		417665,03	14193914,97
Vincoli derivanti da finanziamenti				1.907.737,34							0	1907737,34
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				1907737,34							0	1907737,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				704.821,20		249.147,82	9.768,47				239379,35	944200,55
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				704.821,20		249.147,82	9.768,47	0	0		239379,35	944200,55
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.882.346,71	1.318.947,12	2.241.663,45	1.937.583,88	476.096,76	111.363,11		1.147.089,93	19.855.018,53

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	489.965,55	2.009.165,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	417.665,03	14.193.914,97
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	1.907.737,34
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	239.379,35	944.200,55
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1.147.009,93	19.055.018,53

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

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	€ 397.808,99	€ 510.503,03
FPV di parte capitale	€ 38.184,86	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 969.701,44	€ 397.808,99	€ 510.503,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 152.314,00	€ 38.184,86	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 31.564.925,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	10.547.205,85	113.670.377,89	124.217.583,74
PAGAMENTI	(-)	14.615.807,91	100.009.741,91	114.625.549,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.592.033,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.592.033,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.110.995,28	14.516.547,02	47.627.542,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.705.834,35	15.438.313,32	25.144.147,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			510.503,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			31.564.925,52

- 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)	16.310.948,10	€ 19.646.982,23	€ 31.564.925,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.206.477,24	€ 31.842.973,76	€ 40.554.925,00
Parte vincolata (C)	€ 18.313.455,51	€ 19.338.318,83	€ 19.055.018,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 65.154,21	€ 176.517,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 19.208.984,65	-€ 31.599.464,57	-€ 28.221.535,33

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 170.856,68		€ -	€ -	€ 170.856,68				
Utilizzo parte vincolata	€ 511.126,31					€ 242.947,58	€ 268.178,73	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 679.143,95								€ 679.143,95
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale n. 80 del 15/07/2020 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/non 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 della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale n. 80 del 15/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	44.982.965,23	10.547.205,85	33.110.995,28	- 1.324.764,10
Residui passivi	24.899.989,15	14.615.807,91	9.705.834,35	- 578.346,89

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	€ 1.939.964,35	€ 209.445,46
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.214.789,95	€ 368.901,43
Gestione servizi c/terzi	€ 0,70	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.154.755,00	€ 578.346,89

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 6.559,21	€ 2.449,00	€ 92,00	€ -	€ 1.104.638,94	€ 781.832,41	€ 1.167.431,01	€ 819.186,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.693,81	€ 2.307,58	€ 92,00	€ -	€ 324.813,35	€ 331.906,74		
	Percentuale di riscossione	72%	94%	100%	0%	29%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 505.154,20	€ 1.052.760,12	€ 1.025.079,94	€ 1.843.987,95	€ 3.598.799,61	€ 6.655.928,05	€ 10.231.540,94	€ 7.663.424,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 275,85	€ 1.350,64	€ 3.961,77	€ 16.956,64	€ 1.347.308,87	€ 1.369.853,77		
	Percentuale di riscossione	0,05%	0,13%	0,39%	1%	37%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 187,83	€ 146.789,72	€ 612.542,35	€ 473.601,36	€ 803.540,30	€ 393.568,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 109,23	€ 146.789,72	€ 139.019,59	€ 285.918,54		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	58%	100%	23%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 873.955,87	€ 130.235,52	€ 11.377,60	€ 1.001.538,57	€ 958.506,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.652,82	€ 11.289,80		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	2%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 63.814,93	€ 164.353,21	€ 228.168,14	€ 103.819,61	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 33.009,16	€ 107.715,59	€ 140.724,75		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	52%	66%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.084.494.94.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

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

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

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** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.057.153,05, 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

Residua la somma di euro 38,00 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 a seguito della decisione deliberata dall'Assemblea dei soci dell'ASE SPA di destinare l'utile 2018 a copertura delle perdite del bilancio d'esercizio 2016 e 2017.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato trovandosi l'Ente gestito da una Commissione Straordinaria.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 152.500,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 152.500,42
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

Fondo anticipazione di liquidità € 2.930.742,25;

Fondo debiti fuori bilancio € 4.395.690,91;

Fondo di Rotazione che l'Ente ha ricevuto in data 05/11/2019 per assicurare stabilità finanziaria pari ad € 8.565.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 102.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.104.388,56	5.633.314,39	4.528.925,83
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	13.456,49	45.018,00	31.561,51
	TOTALE	1.117.845,05	5.678.332,39	4.560.487,34

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	€ 30.831.423,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.723.192,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.384.043,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 45.938.658,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.593.865,90	
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)	€ 1.889.262,61	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.704.603,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.889.262,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,11%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 44.606.430,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.836.149,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 42.770.280,73

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 48.421.654,78	€ 46.492.034,73	€ 44.606.430,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.929.620,05	€ 1.885.604,49	€ 1.836.149,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 46.492.034,73	€ 44.606.430,24	€ 42.770.280,73
Nr. Abitanti al 31/12	56.603	56.603	56.603
Debito medio per abitante	821,37	788,06	755,62

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.988.223,17	€ 2.101.004,34	€ 1.889.262,61
Quota capitale	€ 1.929.620,05	€ 1.885.604,49	€ 1.836.149,51
Totale fine anno	€ 3.917.843,22	€ 3.986.608,83	€ 3.725.412,12

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

L'Ente in via previsionale **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione non ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 in quanto non si sono registrati incassi da proventi derivanti da alienazioni patrimoniali.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,78%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.791.119,97 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	€ 2.014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.791.119,97
Anticipo di liquidità restituito	€ 860.377,72
Quota accantonata in avanzo	€ 2.930.742,25

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /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): € 11.592.974,51
- W2* (equilibrio di bilancio): € 9.295.259,21
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.560.433,52

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

Recupero evasione IMU:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.373.116,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 327.728,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 332.579,85	
Residui al 31/12/2019	€ 1.712.808,07	72,18%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.712.808,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.367.848,52	79,86%

Recupero evasione TARI/TARSU/TIA/TARES:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 535.357,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 221.154,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 373.315,13	
Residui al 31/12/2019	€ 687.518,07	128,42%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 687.518,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 286.557,53	41,68%

Recupero evasione COSAP:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 320.701,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.888,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 290.813,73	90,68%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 290.813,73	
FCDE al 31/12/2019	€ 160.674,59	55,25%

Recupero evasione TASI:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 286.867,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.352,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.787,48	
Residui al 31/12/2019	€ 309.302,41	107,82%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 309.302,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 132.567,01	42,86%

Recupero evasione Imposta Comunale Pubblicità:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 74.291,87	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.513,68	
Residui al 31/12/2019	€ 65.778,19	88,54%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 65.778,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 48.840,31	74,25%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 8.105.421,88 **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad Euro 7.415.622,24 per € 689.799,64.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.109.520,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 331.906,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.218,64	
Residui al 31/12/2019	€ 781.832,41	70,47%
Residui della competenza	€ 385.598,60	
Residui totali	€ 1.167.431,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 819.186,34	70,17%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 1.720.338,31 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad € 2.636.288,79 di Euro 915.950,48.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 56.280,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 692.285,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 638.279,71	
Residui al 31/12/2019	€ 2.274,66	4,04%
Residui della competenza	€ 133.122,64	
Residui totali	€ 135.397,30	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad € 10.584.988,50 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad Euro 10.785.717,48 di € 200.728,98.

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	€ 8.025.781,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.369.853,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 6.655.928,05	82,93%
Residui della competenza	€ 3.575.612,89	
Residui totali	€ 10.231.540,94	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.663.424,16	74,90%

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	€ 1.041.760,65	€ 926.287,72	€ 639.739,80
Riscossione	€ 967.187,98	€ 761.934,51	€ 623.363,58

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	€ 261.043,16	25,06%
2018	€ 926.287,72	100,00%
2019	€ 639.739,80	100,00%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 803.188,73	€ 1.196.282,70	€ 780.915,51
riscossione	€ 598.256,93	€ 270.122,15	€ 450.976,57
% riscossione	74,49	22,58	57,75

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 803.188,73	€ 1.196.282,70	780.915,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 122.627,40	€ 118.591,00	€ 393.568,11
entrata netta	€ 680.561,33	€ 1.077.691,70	€ 387.347,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 140.825,04	€ 89.885,88	€ 182.074,70
% per spesa corrente	20,69%	8,34%	47,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ 49.561,69	€ 28.105,31	€ 39.974,00
% per Investimenti	7,28%	2,61%	10,32%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 712.395,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 209.129,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.664,89	
Residui al 31/12/2019	€ 473.601,36	66,48%
Residui della competenza	€ 326.507,66	
Residui totali	€ 800.109,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 393.568,11	49,19%

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 pari ad € 11.377,60 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad € 44.274,90 pari ad € 32.897,30.

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	€ 906.598,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.652,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 97.592,75	
Residui al 31/12/2019	€ 1.001.538,57	110,47%
Residui della competenza	€ 87,80	
Residui totali	€ 1.001.626,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 958.506,45	95,70%

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	€ 7.181.921,03	€ 6.359.881,50	-822.039,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 877.951,40	€ 667.191,97	-210.759,43
103	acquisto beni e servizi	€ 22.297.601,32	€ 21.991.018,95	-306.582,37
104	trasferimenti correnti	€ 8.003.956,97	€ 4.427.208,62	-3.576.748,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.101.004,34	€ 1.889.262,61	-211.741,73
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 483.636,71	€ 465.891,80	-17.744,91
TOTALE		€ 40.946.071,77	€ 35.800.455,45	-5.145.616,32

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 569.209,15;
- 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 7.709.982,61;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 8.536.268,80	€ 6.369.586,88
Spese macroaggregato 103	€ 48.200,28	
Irap macroaggregato 102	€ 548.867,86	€ 339.203,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare	€ 229.957,47	€ 274.469,88
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.363.294,41	€ 6.983.260,12
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.653.311,80	€ 1.165.239,42
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.709.982,61	€ 5.818.020,70
(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.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

L'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

Di seguito sono riportate le risultanze al 31.12.2019 delle singole società confrontate con le scritture contabili dell'Ente, come attestate dai relativi responsabili:

SOCIETA' O ORGANISMI PARTECIPATI O CONTROLLATI DAL COMUNE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CREDITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETA'	RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE	ANNOTAZIONI	DEBITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETA'	RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE	ANNOTAZIONI
ASE SpA	96,88%	€ 2.230.558,95	€ 2.056.962,44	non concordanza per € 173.596,51: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze	239.293,31	€ 36.230,43 per rimborso integrazione LSU	non concordanza per € 203.062,88 è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze

Gestione Tributi SpA	58,00%	€ 357.992,51	€ 1.122.367,07	non concordanza per € 764.374,56: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.	€ 4.154,34	€ 4.142.229,26	non concordanza per € 4.138.074,92: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.
Agenzia del Turismo Srl	51,00%	€ 0,00	€ 107.850,00	non concordanza per € 107.850,00: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.	0,00	0,00	-
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia,	11,19%	€ 141.369,55	€ 0,00 Risultano fatture per € 11.365,11 non correlate ad alcun impegno di spesa	non concordanza per € 141.369,55: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.	0,00	0,00	-
GAL Daunofantino Srl	3,15%	€ 169.046,26	€ 0,00	non concordanza per € 169.046,26: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze	0,00	0,00	-
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	€ 38.514,86	€ 10.981,37 Risultano inoltre due fatture per € 21.962,74 non correlate ad alcun impegno di spesa	non concordanza per € 27.533,49: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze	0,00	0,00	-

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs.

n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Come si evince dal prospetto di cui sopra, i dati forniti dalle società non coincidono con le risultanze contabili dell'Ente. L'Organo di revisione prende atto che in data 13 agosto u.s. il Responsabile del Servizio Finanziario inviava a mezzo pec note ai Responsabili dei Settori comunali evidenziando le discordanze e chiedendo di avviare, tempestivamente, la procedura volta alla definizione delle partite reciproche.

Pertanto, si invitano i Responsabili dei Settori comunali a dare seguito alle note inviate come sopra.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25.02.2020 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	24.372.808,87	26.558.473,58		
Proventi da fondi perequativi	6.160.319,61	6.144.848,43		
Proventi da trasferimenti e contributi	18.436.312,56	13.214.254,01		
Proventi da trasferimenti correnti	15.617.310,96	10.358.527,16		A5c
Quota annuale di contributi agli investimenti	2.819.001,60	2.855.726,85		E20c
Contributi agli investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.229.087,38	3.076.560,72	A1	A1a
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1089.326,77	1.192.613,72		
Ricavi della vendita di beni				
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.139.760,61	1.883.947,00		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	681.343,93	1.257.989,03	A5	A5aeb
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	52.879.872,35	50.252.125,77		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	425.565,14	404.770,21	B6	B6
Prestazioni di servizi	212.153.45,94	215.892.59,57	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	352.391,58	304.874,86	B8	B8
Trasferimenti e contributi	4.440.878,67	8.022.419,17		
Trasferimenti correnti	4.440.878,67	8.022.419,17		
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
Personale	6.270.663,18	7.185.006,55	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	7.074.306,67	9.378.395,97	B10	B10
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1524.452,89	1.436.196,11	B10a	B10a
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.551.148,41	4.119.691,80	B10b	B10b
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
Svalutazione dei crediti	998.705,37	3.822.508,06	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
Altri accantonamenti	7.713.245,87	10.990.324,46	B13	B13
Oneri diversi di gestione	660.800,58	708.810,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	48.153.197,63	58.583.861,69		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	4.726.674,72	-8.331.735,92	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi da partecipazioni		6.333,60	C15	C15
da società controllate	-	-		
da società partecipate	-	-		
da altri soggetti		6.333,60		
Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari	0,00	6.333,60		
<u>Oneri finanziari</u>				
Interessi ed altri oneri finanziari	1.889.262,61	2.101.004,34	C17	C17
Interessi passivi	1.889.262,61	2.101.004,34		
Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari	1.889.262,61	2.101.004,34		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.889.262,61	- 2.094.670,74	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	59.042,57	-	D18	D18
Svalutazioni	29.339,90	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	29.702,67	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari	5.289.031,51	2.422.842,04	E20	E20
Proventi da permessi di costruire	639.739,80			
Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.531.711,20	385.081,43		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.044.128,04	2.037.113,43		E20b
Plusvalenze patrimoniali	73.452,47	646,73		E20c
Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari	5.289.031,51	2.422.842,04		
Oneri straordinari	2.281.576,47	7.472.816,81	E21	E21
Trasferimenti in conto capitale	85.667,46			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.194.389,00	7.472.816,81		E21b
Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
Altri oneri straordinari	1520,01	-		E21d
Totale oneri straordinari	2.281.576,47	7.472.816,81		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.007.455,04	- 5.049.974,77	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+c+d+e)	5.874.569,82	- 15.476.381,43	-	-
Imposte (*)	366.136,02	514.930,24	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.508.433,80	- 15.991.311,67	E23	E23

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 € 5.508.433,80

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- diminuzione delle quote di svalutazione crediti da euro 3.822.508,06 del 2018 a euro 998.705,37;
- diminuzione dei trasferimenti correnti da euro 8.022.419,17 del 2018 a euro 4.440.878,67;
- diminuzione altri accantonamenti da euro 10.990.324,46 del 2018 a euro 7.713.245,87;
- diminuzione delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo da euro 7.472.816,81 del 2018 a euro 2.194.389,00;
- aumento dei proventi da trasferimenti in conto capitale da euro 385.081,88 del 2018 a euro 2.531.711,20.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 2.500.978,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 13.442.315,66 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 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
5.684.184,48	5.555.887,91	6.075.601,30

I proventi straordinari, pari a Euro 5.289.031,51 si riferiscono:

- proventi da permessi di costruire per euro 639.739,80
- proventi da trasferimenti in conto capitale per euro 2.531.711,20;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 2.044.128,04;
- plusvalenze patrimoniali per euro 73.452,47.

Gli oneri straordinari, pari a Euro 2.194.389,00, si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

STATO PATRIMONIALE

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

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
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					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	232.114,47	298.220,89	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	1.920.726,28	1.799.695,38	BI6	BI6
9	Altre	995.335,72	2.109.212,20	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.148.176,47	4.207.128,47		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	85.359.834,89	75.382.355,70		
1.1	Terreni	4.525.599,34	4.610.673,11		
1.2	Fabbricati	17.381.016,18	16.168.475,12		
1.3	Infrastrutture	63.453.219,37	54.603.207,47		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.080.320,55	51.545.444,87		
2.1	Terreni	20.821.750,80	20.554.042,27	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	32.898.564,23	30.589.057,34		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	15.615,88	16.890,81	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	47.130,34	28.573,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	154.731,36	177.291,43		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.129,74	32.987,06		
2.7	Mobili e arredi	82.604,70	103.379,46		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	40.793,50	43.222,58		

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.612.437,11	38.073.306,38	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	165.052.592,55	165.001.106,95		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.945.289,67	1.886.247,10	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1.878.113,94	1.886.247,10	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	67.175,73		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.945.289,67	1.886.247,10		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	170.146.058,69	171.094.482,52		
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.748.572,18	5.153.383,18		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	5.654.063,14	5.153.383,18		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.094.509,04			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.500.081,93	18.335.236,46		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.861.896,74	17.077.773,62		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.638.185,19	1.257.462,84		
3	Verso clienti ed utenti	3.329.148,41	2.340.926,35	CII1	CII1
4	Altri Crediti	965.245,29	3.067.630,12	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	Altri	965.245,29	3.067.630,12		
	Totale crediti	30.543.047,81	28.897.176,11		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3

2	Altri titoli		29.339,90	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		29.339,90		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	9.592.033,92			
a	Istituto tesoriere	9.592.033,92			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	917.804,06	994.075,71	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	10.509.837,98	994.075,71		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.052.885,79	29.920.591,72		
	<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)	211.198.944,48	201.015.074,24		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	-84.880.804,33	-84.880.804,33	AI	AI
II	Riserve	107.143.431,80	123.134.743,47		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-45.031.006,58	-17.636.353,76	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	8.026.254,26	8.026.254,26	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	16.289.933,35	16.289.933,35	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	127.858.250,77	116.454.909,62		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	5.508.433,80	-15.991.311,67	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.771.061,27	22.262.627,47		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	23.470.430,51	15.757.184,64	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.470.430,51	15.757.184,64		

C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) <u>DEBITI (1)</u>					
1	Debiti da finanziamento	42.631.224,18	46.418.724,62		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere		1.758.640,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	42.631.224,18	44.660.084,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.387.557,35	11.030.278,80	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.034.735,94	8.422.801,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.272.819,69	3.815.050,48		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	5.761.934,25	4.607.750,83		
5	Altri debiti	4.609.640,44	4.652.344,75	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	Tributari	1.220.358,99	1.066.299,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	352.693,72	374.907,69		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	Altri	3.036.587,73	3.211.137,68		
TOTALE DEBITI (D)		68.663.175,91	70.524.149,48		
E) <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	6.890,00		E	E
II	Risconti passivi	91.287.386,79	92.471.112,65	E	E
1	Contributi agli investimenti	91.147.718,12	92.331.443,98		
a	da altre amministrazioni pubbliche	90.284.397,20	92.182.026,08		
b	da altri soggetti	863.320,92	149.417,90		
2	Concessioni pluriennali	139.668,67	139.668,67		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		91.294.276,79	92.471.112,65		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		211.198.944,48	201.015.074,24		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	27.501.191,26	15.845.855,80		
	2) Beni di terzi in uso				

3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	27.501.191,26	15.845.855,80		

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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.

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 17.084.494,49 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Al 31/12/2019 risulta un debito IVA di € 20.192,13 versato all'Erario nel corso del 2020.

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	-€ 84.880.804,33
II	Riserve	€ 107.143.431,80
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 45.031.006,58
b	da capitale	€ 8.026.254,26
c	da permessi di costruire	€ 16.289.933,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 127.858.250,77
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 5.508.433,80

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.

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	€ 4.057.153,05
fondo perdite società partecipate	€ 38,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 3.419.806,30
totale	€ 7.476.997,35

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

L'Organo di revisione evidenzia qui di seguito i profili di criticità emersi dall'esame del rendiconto 2019:

1. recupero evasione tributaria;
2. anzianità dei residui;
3. debiti fuori bilancio;
4. parametri di deficitarietà;
5. rapporto sulla tempestività dei pagamenti;
6. controllo attività delle società partecipate;
7. struttura amministrativa dell'Ente.

1. Recupero evasione tributaria:

L'Organo di revisione evidenzia la mancanza totale dell'attività nell'anno 2019 di accertamento e riscossione dei tributi evasi, sollecitando l'Ente ad attivarsi quanto prima.

2. Anzianità dei residui:

Come già rilevato in sede di esame del riaccertamento ordinario dei residui (vedasi Verbale n. 20 del 14/07/2020) l'Organo di revisione evidenziava la necessità di implementare l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, anche e soprattutto con riferimento alla loro vetustà, al fine di evitare che si proceda alla loro cancellazione con inevitabili effetti negativi sulla gestione finanziaria dell'Ente.

3. Debiti fuori bilancio:

L'Organo di revisione fa presente che il ricorso ai debiti fuori bilancio reiterato in più esercizi finanziari crea possibili rischi per gli equilibri di bilancio, pertanto invita l'Ente a sollecitare i vari uffici comunali ad un'attenta e scrupolosa attività di monitoraggio delle poste debitorie e di conseguenza di adottare tempestivamente i provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, onde evitare la formazione di oneri aggiuntivi che potrebbero determinare danno erariale.

4. Parametri di deficitarietà:

Alla fine dell'esercizio 2019 l'Ente ha violato un solo parametro di deficitarietà e precisamente l'Indicatore 12.4 [(Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) Disavanzo iscritto in spesa del conto di bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate maggiore del 1,20% (P5)].

L'Organo di revisione fa presente che rispetto all'anno precedente i parametri deficitari sono passati da 3 ad 1. Questa situazione, pur non rendendo l'Ente strutturalmente deficitario, costituisce comunque una criticità che richiede la tempestiva adozione di concrete misure correttive.

5. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti:

L'Organo di revisione, ha rilevato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture, riguardante le fatture pagate entro il 31/12/2019, è pari a giorni 53,67, con un netto miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente di 80,70 giorni.

6. Controllo attività delle società partecipate:

L'Organo di revisione in ottemperanza all'art 11 comma 6 lettera j) del decreto legislativo 118/2011 ha asseverato i dati risultanti dalla contabilità dell'ente al 31/12/2019 riscontrando differenze rispetto alle comunicazioni avute dalle partecipate. Date le importanti differenze rilevate nelle partite reciproche, tali da poter minare gli equilibri di bilancio attuali e prospettici, si invita l'Ente a definire con estrema urgenza la conciliazione con le proprie partecipate.

7. Struttura amministrativa dell'Ente:

L'Organo di revisione prende atto dei progressi realizzati in ordine all'organizzazione amministrativa interna ma constata che persistono ancora disfunzioni organizzative che penalizzano il corretto funzionamento della struttura amministrativa. Si auspica a tale proposito un maggiore coordinamento fra i vari settori e si invita, altresì, l'Ente a migliorare il controllo di gestione per meglio verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

CONCLUSIONI

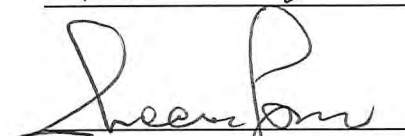
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dott. Vincenzo Vendola



Componente Rag. Giovanni Fraccascia



Componente Rag. Giuseppe Pesino

