



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto

BILANCIO 2019

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Marco Mari

Eugenio Caperchione

Roberto Bianchi

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	20
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
CONTO ECONOMICO	40
STATO PATRIMONIALE	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	48
CONCLUSIONI.....	48



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale del 28 aprile 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 Argenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Comacchio, li 28 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Argenta (FE) nominato con delibera consiliare n.44 del 31/07/2018 e successivamente integrato in uno dei suoi componenti a seguito di dimissioni volontarie, con delibera consiliare n. 4 del 05/02/2019;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con propria deliberazione n. 47 del 9 aprile 2020, modificata e integrata con deliberazione n. 52 del 23/04/2020, 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. 78 del 29.07.1996;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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. 34
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.429 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 provvederà, prima della seduta di consiglio, ad effettuare la trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valli e Delizie;
- **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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.516,00 per il ripristino con lavori di somma urgenza da assegnare a terzi, della viabilità su Via Patuzza, San Biagio, ripristino/messa in sicurezza del ponte, fattispecie rientrate nell'art. 194 lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa del TUEL. 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.
- In riferimento al debito fuori bilancio pari a € 3.522,10, relativo ad acquisizione beni e servizi già segnalato anche nella precedente relazione, si precisa che sono ancora in corso verifiche ai fini dell'effettiva riconoscibilità, e si è provveduto a conservare idoneo accantonamento in avanzo;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 10.122,02		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 83.634,12	€ 1.952,00	€ 9.516,00
Totale	€ 93.756,14	€ 1.952,00	€ 9.516,00

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense e refezioni scolastiche	€ 820.992,61	€ 887.956,60	-€ 66.963,99	92,46%	93,21%
Fiera attrezzata	€ 17.175,14	€ 398.967,98	-€ 381.792,84	4,30%	29,78%
Pre-scuola	€ 18.414,52	€ 28.517,41	-€ 10.102,89	64,57%	44,80%
Totali	€ 856.582,27	€ 1.315.441,99	-€ 458.859,72	65,12%	84,70%

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 3.693.465,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.693.465,01

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.056.489,72	€ 7.146.073,01	€ 3.693.465,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 682.473,02	€ 675.956,65	€ 694.260,98

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 225.311,37	€ 690.185,02	€ 675.956,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 225.311,37	€ 690.185,02	€ 675.956,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 932.482,11	€ 752.048,02	€ 565.428,79
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 475.320,46	€ 766.276,39	€ 547.124,46
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 682.473,02	€ 675.956,65	€ 694.260,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 682.473,02	€ 675.956,65	€ 694.260,98

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.146.073,01			€ 7.146.073,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.554.431,78	€ 12.870.851,40	€ 1.843.894,83	€ 14.714.746,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.078.134,13	€ 915.801,81	€ 562.378,38	€ 1.478.180,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.546.287,85	€ 2.446.258,11	€ 1.330.319,55	€ 3.776.577,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 16.539,56
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 24.187.123,54	€ 16.241.181,10	€ 3.744.862,54	€ 19.986.043,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.761.751,37	€ 15.743.993,62	€ 3.387.609,17	€ 19.131.602,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.162.915,82	€ 1.162.915,82	€ -	€ 1.162.915,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 22.924.667,19	€ 16.906.909,44	€ 3.387.609,17	€ 20.294.518,61
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.262.456,35	-€ 665.728,34	€ 357.253,37	-€ 308.474,97
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)	-	€ 303.359,94	€ 303.359,94	€ -	€ 303.359,94
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 959.096,41	-€ 969.088,28	€ 357.253,37	-€ 611.834,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 230.573,12	€ 573.488,49	€ 23.127,47	€ 596.615,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 852.775,70	€ -	€ 248.566,91	€ 248.566,91
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.036.550,50	€ -	€ 476.341,15	€ 476.341,15
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 303.359,94	€ 303.359,94	€ -	€ 303.359,94
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.423.259,26	€ 876.848,43	€ 748.035,53	€ 1.624.883,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 8.269,78	€ 16.539,56
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/1 termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 852.775,70	€ -	€ 248.566,91	€ 248.566,91
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 852.775,70	€ -	€ 248.566,91	€ 248.566,91
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 861.045,48	€ 8.269,78	€ 256.836,69	€ 265.106,47
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.562.213,78	€ 868.578,65	€ 491.198,84	€ 1.359.777,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.788.803,10	€ 3.547.005,94	€ 440.805,81	€ 3.987.811,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 440,14	€ 440,14	€ -	€ 440,14
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.789.243,24	€ 3.547.446,08	€ 440.805,81	€ 3.988.251,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.789.243,24	€ 3.547.446,08	€ 440.805,81	€ 3.988.251,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.227.029,46	-€ 2.678.867,43	€ 50.393,03	-€ 2.628.474,40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/1 termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 3.236.550,50	€ -	€ 476.341,15	€ 476.341,15
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 3.236.550,50	€ -	€ 476.341,15	€ 476.341,15
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.994.485,33	€ 3.111.628,33	€ 11.085,79	€ 3.122.714,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.749.934,03	€ 2.581.386,16	€ 525.852,41	€ 3.107.238,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)	=	€ 2.738.916,46	-€ 3.117.713,54	-€ 334.894,46	€ 3.693.465,01

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 noon sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 4.750.686,36	€ 5.671.517,46	€ 5.729.585,09
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ 247.375,04
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽⁶⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.892.676,01.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.260.030,04, che è pari l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 4.892.676,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 22.664,78
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 1.328.624,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 3.541.387,11

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 3.541.387,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 1.281.357,07
f) Equilibrio complessivo (f = d-e)	€ 2.260.030,04

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*	€ 1.849.940,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.570.453,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.662.050,91
SALDO FPV	€ 1.908.402,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.921.299,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.787.776,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 219.143,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 352.665,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.849.940,19
SALDO FPV	€ 1.908.402,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 352.665,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.134.333,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.915.164,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 13.160.506,60

*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	€ 14.645.935,83	€ 15.279.132,88	€ 12.870.851,40	84,24%
Titolo II	€ 1.809.096,55	€ 1.787.248,97	€ 915.801,81	51,24%
Titolo III	€ 4.911.256,58	€ 5.976.765,77	€ 2.446.258,11	40,93%
Titolo IV	€ 2.780.772,44	€ 1.478.606,65	€ 573.488,49	38,79%
Titolo V	€ 2.760.209,35	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 179.308,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 23.043.147,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 8.269,78
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 17.675.943,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 151.004,89
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	(-)	€ 1.162.915,82
<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)		€ 4.240.862,48
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	(+)	€ 121.970,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 303.359,94
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)		€ 4.059.473,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 22.664,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 802.549,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	€ 3.234.259,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 1.214.481,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 2.019.777,92

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	1.012.362,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	3.391.144,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	1.478.606,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	8.269,78
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	303.359,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	3.832.514,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	1.511.046,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	440,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
LTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		€	833.202,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	526.074,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			307.127,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€	66.875,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	240.252,12
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)		€	4.892.676,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			22.664,78
Risorse vincolate nel bilancio		€	1.328.624,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€	3.541.387,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			1.281.357,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€	2.260.030,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	€	4.059.473,2
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	121.970,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) €	22.664,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-) €	1.214.481,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) €	802.549,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	€	1.897.807,23

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - 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						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.021100	FONDO CREDITI SANZIONI CDS DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.588.571,80		1.127.000,00	-206.965,16	3.508.606,64
20021.10.021101	FONDO CREDITI TARI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.128.671,69		380.000,00	192.043,78	1.700.715,47
20021.10.021102	FONDO CREDITI MENSE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	514.197,03		111.000,00	254.021,75	879.218,78
20021.10.021103	FONDO CREDITI TRASPORTO SCOLASTICO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	81.080,98		19.000,00	21.317,17	121.398,15
20021.10.021105	FONDO CREDITI COSAP TEMPORANEA DI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.616,88		4.000,00	-2.102,08	14.514,80
20021.10.021106	FONDO CREDITI COSAP PERMANENTE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	35.251,41		5.500,00	-3.603,06	37.148,35
20021.10.021107	FONDO CREDITI AFFITTI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	22.641,34		5.750,00	-9.887,93	18.503,41
20021.10.021108	FONDO CREDITI ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE VARIE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	56.443,34		900,00	25.332,85	82.676,19
20021.10.021111	FONDO CREDITI ENTRATE DA SOCIETA' PARTECIPATE	421.095,01		132.371,00	453.245,95	1.006.711,96
20021.10.021109 -	FONDO CREDITI IMU DI DUBBIA ESIGIBILITA'	919.214,62			296.012,78	1.215.227,40
20021.10.021110 -	FONDO CREDITI ICI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	162.477,45			45.687,33	208.164,78
20021.10.021104 -	FONDO CREDITI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' DI DUBBIA ESIGIBILITA'	109.451,69			-8.298,31	101.153,38
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.051.713,24	0	1.785.521,00	1.056.805,07	8.894.039,31
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)				1.785.521,00		
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20031.10.000100	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	46.862,00	0,00	20.000,00		66.862,00
20031.10.000101	FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE MANDATO (TFM) SINDACO	15.653,74	-15.653,74	2.052,54		2.052,54
20031.10.000102	FONDO PER L'INNOVAZIONE			612,24		612,24
20021.10.021112 -	FONDO CREDITI PER DEBITI FUORI BILANCIO	3.522,10	-3.522,10	0,00	3.522,10	3.522,10
20021.10.021113 -	FONDO CREDITI PER ONERI FUTURI E PASSIVITA' POTENZIALI	595.826,52	-46.537,71	0,00	154.154,08	703.442,89
20021.10.021114 -	FONDO CREDITI PER PERSONALE IN QUIESCENZA	23.657,05				23.657,05
20022.05.0001 -	FONDO CREDITI PER ONERI FUTURI E PASSIVITA' POTENZIALI	381.825,50			66.875,81	448.701,31
Totale Altri accantonamenti		1.067.346,91	-65.713,55	22.664,78	224.551,99	1.248.850,13
Totale		7.119.060,15	-65.713,55	1.808.185,78	1.281.357,06	10.142.889,44

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e 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 e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e 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												
30200.03.030353	SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S. PROVENIENTI DA GESTIONE ASSOCIATA ANTE UNIONE					24.419,49					24.419,49	24.419,49
30200.03.030353	Maggiori entrate a residuo x altri comuni								-2.276,18		0,00	2.276,18
30200.03.030353	Maggiori entrate a residuo								-1.992,24		0,00	1.992,24
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione			210.940,37							0,00	210.940,37
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	08012.02.000200	INCARICHI PROFESSIONALI DI PROGETTAZIONE. DL E COLLAUDI						-2.590,64		0,00	2.590,64
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	10052.03.2726	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI IN AMBITO STRADALE	387.626,06	387.626,06		387.626,06				0,00	0,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	10052.02.002823	PONTE VAL GRAMIGNA	50.000,00	50.000,00		48.152,77	1.846,07			1,16	1,16
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	10052.02.002809	MANUTENZIONE STRADE E PONTI	20.000,00	20.000,00		12.541,37	5.748,03			1.710,60	1.710,60
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione		QUOTA ENTE PROPRIETARIO	73.813,16							0,00	73.813,16
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione					689.149,72	0,00				689.149,72	689.149,72
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	10051.03.021193	GESTIONE SERVIZIO PUBBLICA ILLUMINAZIONE IN AFFIDAMENTO A TERZI			171.277,85	171.277,85				0,00	0,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	03011.04.020473	TRASFERIMENTI DIVERSI			22.500,00					22.500,00	22.500,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	03011.04.021890	TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER ALTRE SPESE			33.847,95	33.847,95				0,00	0,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	03011.04.021890	TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER ALTRE SPESE			12.861,95	10.359,07				2.502,88	2.502,88
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	03011.04.021890	TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER ALTRE SPESE			43.847,95	0,00				43.847,95	43.847,95
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	10051.03.021293	GESTIONE SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE IN AFFIDAMENTO A TERZI			454.232,56	454.232,56				0,00	0,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione	03012.03.0001 -	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALL'UNIONE PER ATTREZZATURE IN MATERIA DI SICUREZZA			10.986,00	10.986,00				0,00	0,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione					292.373,94	292.373,94				0,00	0,00
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione - Competenza 2019 ruoli ante Unione 2017 i accertati prima - quota vincolata 50%					757.005,84					757.005,84	757.005,84
3200.03.030351	Sanzioni per Violazioni CDS provenienti da Unione - Competenza 2019 notificato 2019								-89.465,11		0,00	89.465,11
40400.02.000100 -	AUENAZIONE AREE	QUOTA 10% ALIENAZIONI		4.805,33							0,00	4.805,33
40200.03.000100	PROVENTI DA ATTIVITA' ESTRATTIVE	PROV. ATT. ESTRATTIVE		133,47							0,00	133,47
30100.02.031703 -	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI			1.157,81							0,00	1.157,81
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	01052.02.001601	MANUTENZIONE STRADORDINARIA VARI EDIFICI PUBBLICI							1.490,00	1.490,00	1.490,00

40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	05012.03.000101	DESTINAZIONE QUOTA PROVENTI L.R. 31/02 PER CHIESE ED ALTRI EDIFICI SERVIZI RELIGIOSI						2.605,86	2.605,86	2.605,86	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	09042.03.000100	CONCORSO SPESE REALIZZAZIONE COLLETTORE FOGNARIO						14.680,67	14.680,67	14.680,67	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	09042.03.000200	CONCORSO SPESE PER SISTEMAZIONE RETE IDRICA						7.873,52	7.873,52	7.873,52	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	04012.02.000201	LAVORI SCUOLA OSPITAL MONACALE	194.564,54	194.564,54		194.564,54			0,00	0,00	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA						64.460,53			64.460,53	64.460,53	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	04022.03.000200	CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE E LA RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI				109.000,00	105.816,36	0,00	3.183,64	3.183,64	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	05012.03.000101	DESTINAZIONE QUOTA PROVENTI L.R. 31/02 PER CHIESE ED ALTRI EDIFICI SERVIZI RELIGIOSI				2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	08012.05.000102	RESTITUZIONE A FAMIGLIE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO				3.000,00	2.061,71		938,29	938,29	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	08012.05.000103	RESTITUZIONE A IMPRESE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO				2.000,00	0,00		2.000,00	2.000,00	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	06012.02.001007	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA DI ARGENTA				30.000,00			30.000,00	30.000,00	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	01052.03.020301	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD IMPRESE PRIVATE				30.000,00	0,00		30.000,00	30.000,00	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	06012.03.0002	CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO DI BANDO				10.000,00			10.000,00	10.000,00	
40500.01.030401 -	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA	01052.02.000200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI						-4,82	0,00	4,82	
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI						50.749,01		0,00	50.749,01	50.749,01	
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI						145,53		0,00	145,53	145,53	
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI	06012.03.0002	CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO DI BANDO				5.000,00			5.000,00	5.000,00	
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI			96,41						0,00	96,41	
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				943.137,15	652.190,60	2.819.358,32	1.723.840,18	7.594,10	-96.328,99	26.650,05	1.766.764,69	2.154.040,23
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
40200.01.030202 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			298,00						0,00	298,00	
40200.01.030102 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			9.300,00						0,00	9.300,00	
40200.01.030102 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			4.053,52						0,00	4.053,52	
40200.01.000400 -	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI			68,73						0,00	68,73	
40200.01.030102 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			4.799,34						0,00	4.799,34	
40200.01.030102 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			34.138,22						0,00	34.138,22	
40200.01.0304 -	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI			373,63						0,00	373,63	
40200.01.030102 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			3.914,26						0,00	3.914,26	
40200.01.030102 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			4.558,26						0,00	4.558,26	
40200.01.000400 -	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI			25.236,93						0,00	25.236,93	
40200.01.000300 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			150,00						0,00	150,00	
20101.02.033212 -	CONTRIBUTI DIVERSI DA ALTRI ENTI			5.653,41						0,00	5.653,41	
40200.01.002800 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI			1.664,26						0,00	1.664,26	
40200.01.000100 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI C/CAPITALE DA ALTRI ENTI			1.300,00						0,00	1.300,00	
20101.01.030227 -	CONTRIBUTI TARI SCUOLE					12.091,58				12.091,58	12.091,58	

20101.01.030222	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI		CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA			398,44					398,44	398,44	
30500.02.0486 -	CONSULTAZIONI ELETTORALI - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	01071.03.0221 -	CONSULTAZIONI ELETTORALI - SPESE A CARICO REGIONE			52.586,15					52.586,15	52.586,15	
40200.01.000400	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI					18.228,00					18.228,00	18.228,00	
40200.01.003700	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI PATRIMONIALE ERP	01052.03.020106	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI DIVERSI			282.440,22	16.500,00		-58.074,68	24.756,66	290.696,88	348.771,56	
40200.01.030202 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI	04022.02.000900	MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI - INTERVENTI VARI							128,47	128,47	128,47	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)						95.508,56	0,00	365.744,39	16.500,00	0,00	-58.074,68	24.885,13	374.129,52
Vincoli derivanti da finanziamenti													
CAPITOLO VECCHIO	MUTUI EX BANCO DI SICILIA					7.570,02					0,00	7.570,02	
CAPITOLO VECCHIO	DA BOC AVANZO 2015 RESIDUI					787,97					0,00	787,97	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					39.251,36					0,00	39.251,36	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					16,24					0,00	16,24	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					18,98					0,00	18,98	
50400.07.001900 -	MUTUO MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ESTERNE					3.375,36					0,00	3.375,36	
50400.07.004800 -	MUTUO ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI					13.374,82					0,00	13.374,82	
50400.07.004200 -	MUTUO COMPLETAMENTO E AMPLIAMENTO DISCARICA					4.332,44					0,00	4.332,44	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					85,59					0,00	85,59	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					2.499,28					0,00	2.499,28	
CAPITOLO non ricodificato col Nuovo Ordin.to in quanto non più usato	Mutuo CDP manutenz. Impianto depurazione					3.286,89					0,00	3.286,89	
CAPITOLO non ricodificato col Nuovo Ordin.to in quanto non più usato	Emissione BOC 1998					3.141,02					0,00	3.141,02	
CAPITOLO non ricodificato col Nuovo Ordin.to in quanto non più usato	Emissione BOC 2007					803,40					0,00	803,40	
CAPITOLO non ricodificato col Nuovo Ordin.to in quanto non più usato	EMISSIONE BOC 2004					8.732,91					0,00	8.732,91	
CAPITOLO non ricodificato col Nuovo Ordin.to in quanto non più usato	EMISSIONE BOC 2010					14.767,17					0,00	14.767,17	
CAPITOLO non ricodificato col Nuovo Ordin.to in quanto non più usato	EMISSIONE BOC 2004					238,54					0,00	238,54	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					20,00					0,00	20,00	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					236,50					0,00	236,50	
50400.07.006300 -	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI					992,18					0,00	992,18	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)						103.530,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.530,67	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
40200.03.000500 -	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	01052.02.001606	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE CROCE ROSSA VIA DOZZE ANDRONA 10 E INCARICHI			100.343,83	12.236,88		0,00		12.236,88	100.343,83	
40400.02.000100 -	ALIENAZIONE AREE	08012.02.000200	PROFESSIONALI DI PROGETTAZIONE. DL E COLLAUDI			2.734,95					0,00	2.734,95	
40400.02.000100 -	ALIENAZIONE AREE	08012.02.000200	PROFESSIONALI DI PROGETTAZIONE. DL E COLLAUDI			7.844,72					0,00	7.844,72	
10101.16.031200	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF	04022.03.000200	CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE E LA RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI			99.000,00					0,00	99.000,00	
10101.16.031201	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF DERIVATA DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	04022.03.000200	CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE E LA RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI			10.000,00					0,00	10.000,00	
10101.06.031700 -	IMU	04022.03.000200	CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE E LA RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI			1.000,00					0,00	1.000,00	
10101.06.031700 -	IMU	04022.02.000208	LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA ARGENTA			145.000,00					0,00	145.000,00	

10101.06.031701	- ENTRATE IMU DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	04022.02.000208	LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA ARGENTA	36.000,00						0,00	36.000,00
10101.08.000102	ENTRATE I.C.I. DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	04022.02.000208	LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA ARGENTA	16.500,00						0,00	16.500,00
20101.01.030222	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI	04022.02.000208	LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA ARGENTA	42.500,00						0,00	42.500,00
20101.01.030222	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI	04022.02.000209	RIDUZIONE RISCHIO SISMICO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	14.200,00						0,00	14.200,00
30100.02.031703	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	04022.02.000209	RIDUZIONE RISCHIO SISMICO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	47.900,00						0,00	47.900,00
30400.03.033900	Utili società	04022.02.000209	RIDUZIONE RISCHIO SISMICO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	5.400,00						0,00	5.400,00
10101.16.031200	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF	04022.03.000200	CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE E LA RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICI SCOLASTICI	0,00		110.000,00				110.000,00	110.000,00
10101.06.031701	ENTRATE IMU DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	04022.02.000210	LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO NELLA SCUOLA PRIMARIA DI SAN BIAGIO			42.500,00				42.500,00	42.500,00
10101.08.000102	ENTRATE I.C.I. DERIVATE DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	09022.02.001000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE			30.000,00				30.000,00	30.000,00
10101.16.031201	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF DERIVATA DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO		INTERVENTI URGENTI PER LA SICUREZZA DEL PARCO AUTOMEZZI COMUNALE			10.000,00				10.000,00	10.000,00
10101.16.031200	ADDITIONALE COMUNALE IRPEF		MANUTENZIONI PATRIMONIO COMUNALE			55.000,00				55.000,00	55.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				528.423,50		247.500,00	0,00	0,00	0,00	259.736,88	775.923,50
Altri vincoli											
30200.03.030351	SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S. PROVENIENTI DA UNIONE	03011.04.020420	RESTITUZIONE SOMME DOVUTE PER SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI C.D.S., ORDINANZE E	56.257,14	56.257,14		56.257,14			0,00	0,00
40400.02.000200	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE			1.089,50						0,00	1.089,50
40400.02.000200	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE			3.666,78						0,00	3.666,78
40500.01.030401	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA			1.581,19						0,00	1.581,19
40500.01.030401	PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE E DIA			5.608,53						0,00	5.608,53
40400.02.000100	ALIENAZIONE AREE			496,30						0,00	496,30
40400.02.000100	ALIENAZIONE AREE			185,00						0,00	185,00
30200.03.030351	SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S. PROVENIENTI DA UNIONE					4.661,96				4.661,96	4.661,96
30200.03.030351	SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S. PROVENIENTI DA UNIONE					109,60				109,60	109,60
10101.06.031700	IMU					3.826,39				3.826,39	3.826,39
Totale altri vincoli (I/5)				68.884,44		8.597,95	56.257,14	0,00	0,00	8.597,95	21.225,25
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.739.484,32	652.190,60	3.441.200,66	1.796.597,32	7.594,10	-154.403,67	2.409.229,04	3.582.432,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		€ 1.080.604,92
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)	€ -	€ 1.080.604,92
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	€ 1.766.764,69	€ 1.073.435,31
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	€ 374.129,52	€ 527.712,76
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	€ -	€ 103.530,67
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	€ 259.736,88	€ 775.923,50
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	€ 8.597,95	€ 21.225,25
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	€ 2.409.229,04	€ 2.501.827,49

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI				55.784,14				55.784,14
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	04022.02.000900	MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI - INTERVENTI VARI					-184,62	184,62
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	01052.02.001601	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI					-27.513,00	27.513,00
40400.02.000200 -	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	08012.02.000200	INCARICHI PROFESSIONALI DI PROGETTAZIONE, DL E COLLAUDI					-5.000,00	5.000,00
40400.02.000200 -	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	09042.03.000200	CONCORSO SPESE PER SISTEMAZIONE RETE IDRICA					-11.808,62	11.808,62
40400.02.000100 -	ALIENAZIONE AREE -				700,00				700,00
-40400.02.000200	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE				3.060,24				3.060,24
40200.01.000201	TRASFERIMENTI DALL'UNIONE PER PARTECIPAZIONI	11012.03.0004	TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER PARTECIPAZIONI		1.000,00	547,50			452,50
40200.01.000400	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI				28.752,22				28.752,22
40200.01.030102	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DIVERSI				5.078,79				5.078,79
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI			96,41				96,41	0,00
40400.02.000200 -	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	01052.02.001601	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VARI EDIFICI PUBBLICI	10.000,00		8.148,99	1.366,40		484,61
40400.02.000200 -	CESSIONE AREE PER EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	1.053,79			1.053,79		0,00
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	24,39		0,00	24,39		0,00
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	121,82			121,82		0,00
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	9.589,52		0,00	9.589,52		0,00
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	2.175,24		0,00	2.175,24		0,00
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	30,00		0,00	30,00		0,00
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	3.593,40		0,00	3.593,40		0,00
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	04012.02.000201	SCUOLA MATERNA DI O.MONACALE - VIA ZENZALINO N. 227 - INTERVENTI VARI	8.847,30		4.440,80	4.406,50		0,00
40200.03.000400	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	01052.02.000201	OSTELLO DI CAMPOTTO VIA CARDINALA N. 27 - INTERVENTI VARI					-75,38	75,38
40200.02.000100	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE A PARCHEGGI	06012.03.0002	CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO DI BANDO	5.000,00				5.000,00	0,00
Totale				40.531,87	94.375,39	13.137,29	22.361,06	-39.485,21	138.894,12
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					44.321,62
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					94.572,50

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 179.308,96	€ 151.004,89
FPV di parte capitale	€ 3.391.144,14	€ 1.511.046,02
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	€ 571.201,97	€ 179.308,96	€ 151.004,89
- 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 **	€ 141.440,07	€ 121.791,78	€ 98.075,94
- 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***	€ 331.236,95	€ 14.017,00	€ 41.288,07
- 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	€ 98.524,95	€ 43.500,18	€ 11.640,88
- 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	€ 1.634.350,93	€ 3.391.144,14	€ 1.511.046,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.457.513,31	€ 2.691.268,99	€ 192.750,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 176.837,62	€ 699.875,15	€ 1.318.295,12
- 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 13.160.506,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 7.146.073,01
RISCOSSIONI	(+)	€ 4.495.714,08	€ 19.918.028,14	€ 24.413.742,22
PAGAMENTI	(-)	€ 4.830.608,54	€ 23.035.741,68	€ 27.866.350,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 3.693.465,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 3.693.465,01
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 6.663.622,02	€ 7.739.557,03	€ 14.403.179,05
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 502.183,25	€ 2.771.903,30	€ 3.274.086,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 151.004,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.511.046,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			€ 13.160.506,60

- 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)	€ 10.299.615,78	€ 9.049.498,25	€ 13.160.506,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.764.624,29	€ 7.119.060,14	€ 10.142.889,44
Parte vincolata (C)	€ 1.453.204,03	€ 1.431.887,90	€ 2.254.327,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 127.751,16	€ 40.531,87	€ 94.572,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.954.036,30	€ 458.018,34	€ 668.717,18

Si segnala che, contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2019, l'Amministrazione Comunale intende proporre al Consiglio Comunale l'apposizione dei seguenti ulteriori formali vincoli:

SCUOLA S.M. CODIFIUME	€ 110.000,00
Riduzione rischio sismico scuola San Biagio (op. 457)	€ 42.500,00
Interventi straordinari e urgenti di manutenzione verde pubblico e parchi	€ 30.000,00
Interventi urgenti per la sicurezza del parco automezzi comunale	€ 10.000,00
Manutenzioni patrimonio comunale	€ 55.000,00
TOTALE	€ 247.500,00

Tale intervento ha la conseguenza di ridurre la parte di avanzo disponibile al valore di €. 421.217,18.

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				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 307.500,00	€ 307.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 65.713,55		€ -	€ 46.537,71	€ 19.175,84					
Utilizzo parte vincolata	€ 720.684,62					€ 652.190,60	€ -	€ -	€ 68.494,02	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 40.435,46									€ 40.435,46
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 96,41
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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 19/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.025.813,71	€ 4.495.714,08	€ 6.663.622,02	€ 133.522,39
Residui passivi	€ 5.551.935,37	€ 4.830.608,54	€ 502.183,25	-€ 219.143,58

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 107.623,44	€ 101.804,62
MINORI RESIDUI	€ 107.623,44	€ 101.804,62

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente

inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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	€ -	€ -	€ -	€ 2.115,00	€ 705.904,61	€ 919.214,62	€ 1.215.227,40	€ 1.215.227,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 2.115,00	€ 42.043,07	€ 44.671,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	5,96%			
ICI da attività di controllo	Residui iniziali				€ 26.476,05	€ 75.093,48	€ 68.166,16	€ 122.422,37	€ 122.422,37
	Riscosso c/residui al 31.12				€ 4.807,48	€ 6.927,32	€ 3.744,60		
	Percentuale di riscossione				18,16%	9,22%			
ICI	Residui iniziali		€ 115.457,93	€ 155.564,78	€ 152.719,38	€ 143.225,23	€ 94.311,29	€ 85.742,41	€ 85.742,41
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 7.188,93	€ 2.691,40	€ 5.657,46	€ 2.390,85	€ 94.311,29		
	Percentuale di riscossione		6,23%	1,73%	3,70%	1,67%			
Tari	Residui iniziali	€ -	€ 403.006,91	€ 694.757,36	€ 1.006.579,93	€ 1.269.245,59	€ 1.405.179,87	€ 1.700.715,47	€ 1.700.715,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 129.379,31	€ 159.840,39	€ 221.860,86	€ 270.172,53	€ 177.001,17		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	32,10%	23,01%	22,04%	21,29%			
Imposta comunale sulla pubblicità	Residui iniziali		€ 61.069,20	€ 80.228,50	€ 86.658,33	€ 89.084,83	€ 100.808,48	€ 92.326,64	€ 92.326,64
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 9.218,00	€ 7.588,80	€ 7.345,01	€ 853,28	€ 13.395,12		
	Percentuale di riscossione		15,09%	9,46%	8,48%	0,96%			
Diritti sulle pubbliche affissioni	Residui iniziali		€ 5.259,49	€ 8.312,41	€ 8.551,21	€ 7.486,21	€ 8.643,21	€ 8.826,74	€ 8.826,74
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 782,00	€ 826,20	€ 1.065,00	€ -	€ 1.157,00		
	Percentuale di riscossione		14,87%	9,94%	12,45%	0,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 1.646.325,49	€ 2.102.122,16	€ 4.146.019,68	€ 5.311.776,94	€ 3.048.667,72	€ 4.101.591,58	€ 3.508.606,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 71.691,52	€ 306.320,68	€ 1.489.391,48	€ 1.858.479,32	€ 520.866,98		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	4,35%	14,57%	35,92%	34,99%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.641,88	€ 6.317,05	€ 12.752,04	€ 22.641,34	€ 18.503,41	€ 18.503,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.641,88	€ 6.317,05	€ 9.867,74	€ 11.918,24		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%	77,38%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 17.601,97	€ 35.808,54	€ 14.983,60	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 36.141,37	€ 16.583,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	101%	111%			
Mense e refezioni scolastiche	Residui iniziali		€ 727.717,97	€ 910.818,33	€ 968.148,84	€ 1.076.823,89	€ 720.018,59	€ 879.218,78	€ 879.218,78
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 216.449,16	€ 304.441,51	€ 276.789,06	€ 286.331,33	€ 275.622,72		
	Percentuale di riscossione		29,74%	33,43%	28,59%	26,59%			
Proventi pre-scuola	Residui iniziali		€ 3.291,46	€ 7.302,37	€ 4.781,27	€ 8.034,65	€ 11.954,74	€ 12.281,04	€ 12.281,04
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 1.683,28	€ 5.187,21	€ 1.610,53	€ 4.261,11	€ 8.613,71		
	Percentuale di riscossione		51,14%	71,03%	33,68%	53,03%			
Trasporto scolastico	Residui iniziali		€ 119.459,84	€ 143.397,42	€ 163.089,49	€ 175.865,41	€ 92.805,55	€ 121.398,15	€ 121.398,15
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 14.959,55	€ 20.866,28	€ 22.355,32	€ 19.102,98	€ 19.449,92		
	Percentuale di riscossione		12,52%	14,55%	13,71%	10,86%			
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche	Residui iniziali		€ 17.455,21	€ 20.841,91	€ 23.294,00	€ 37.934,20	€ 35.251,41	€ 37.148,35	€ 37.148,35
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 4.185,74	€ 4.621,31	€ 5.057,66	€ 1.979,66	€ 1.629,99		
	Percentuale di riscossione		23,98%	22,17%	21,71%	5,22%			
Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - temporanea	Residui iniziali		€ 23.876,24	€ 24.314,56	€ 26.864,58	€ 26.694,05	€ 12.616,88	€ 14.514,80	€ 14.514,80
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 3.488,50	€ 4.059,23	€ 4.532,70	€ 2.037,71	€ 6.035,07		
	Percentuale di riscossione		14,61%	16,69%	16,87%	7,63%			
Canoni concessioni cimiteriali	Residui iniziali		€ 850.035,80	€ 624.084,61	€ 554.992,70	€ 522.940,08	€ 557.214,93	€ 643.617,40	€ 643.617,40
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 539.647,25	€ 310.388,54	€ 313.696,07	€ 197.631,72	€ 557.214,93		
	Percentuale di riscossione		63,49%	49,74%	56,52%	37,79%			
Introiti e rimborsi da società partecipate	Residui iniziali		€ 601.621,74	€ 663.639,06	€ 396.697,15	€ 587.413,86	€ 10,85	€ 363.094,56	€ 363.094,56
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 211.862,37	€ 663.639,06	€ 396.697,15	€ 587.413,86	€ -		
	Percentuale di riscossione		35,22%	100,00%	100,00%	100,00%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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 8.894.039,31.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 209.908,74 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 e/o un disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

In base a quanto riferito dal competente ufficio non risulta necessario quantificare un fondo rischi contenzioso nel risultato d'amministrazione 2019.

Lo stesso dovrebbe essere 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, ed in base a quanto riferito dal competente ufficio, non risulta necessario quantificare un fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 500.000,00 quale "accantonamento per eventuali futuri rischi

legati alla gestione della società e del gruppo Soelia SpA”, ritenendo di non rientrare nell’ambito specifico della normativa del 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.

Va precisato, che al momento, non risultano bilanci d’esercizio delle società partecipate direttamente, approvati formalmente, con risultati negativi.

L’Ente, ha ritenuto di accantonare l’importo sopra indicato in seguito ai rilievi evidenziati dalla società di revisione e dal collegio sindacale del Gruppo Soelia SpA, e non potendo utilizzare un parametro oggettivo, come quello stabilito dalla normativa di riferimento per le società partecipate, aveva già ritenuto di accantonare una somma corrispondente all’importo arrotondato iscritto nel bilancio 2019 del Comune a titolo di rimborso oneri finanziari sui mutui afferenti gli immobili conferiti in proprietà a Soelia spa ed annualmente dovuti all’Ente pari ad €. 365.000,00, incrementando tale importo di ulteriori €. 135.000,00 derivanti dai crediti per in Canoni di Concessioni cimiteriali non coperti dall’accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Questo collegio, si è già più volte espresso sul possibile grado di rischio inerente alla partecipazione del Comune nelle società del Gruppo Soelia SpA, invitando l’ente ad accantonare al Fondo perdite aziende e società partecipate l’intero avanzo di amministrazione libero.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell’avanzo del rendiconto dell’esercizio precedente (eventuale)	€ 15.653,74
Somme previste nel bilancio dell’esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.052,54
- utilizzi	€ 15.653,74
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.052,54

Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 66.862,00 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		€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.057.462,17	€ 2.833.217,11	€ 1.775.754,94
203	Contributi agli investimenti	€ 1.368.742,26	€ 997.236,13	-€ 371.506,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.600,32	€ 2.061,71	-€ 1.538,61
	TOTALE	€ 2.429.804,75	€ 3.832.514,95	€ 1.402.710,20

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.661.568,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.673.931,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.582.840,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 22.918.340,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.291.834,03	
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)	€ 737.839,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 8.269,78	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 1.500,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B-C + D + E)	€ 1.563.764,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C-D-E)	€ 728.069,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,18%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 16.775.216,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.162.915,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 15.612.300,21

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 18.833.096,43	€ 17.165.294,40	€ 16.775.215,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 476.341,15	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.562.298,14	€ 866.420,18	€ 1.162.915,82
Estinzioni anticipate (-)	€ 105.503,89	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 17.165.294,40	€ 16.775.215,37	€ 15.612.299,55
Nr. Abitanti al 31/12	21.641	21.521	21.429
Debito medio per abitante	793,18	779,48	728,56

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 317.680,23	€ 323.923,80	€ 736.339,18
Quota capitale	€ 1.562.298,14	€ 866.420,18	€ 1.162.915,82
Totale fine anno	€ 1.879.978,37	€ 1.190.343,98	€ 1.899.255,00

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha stipulato garanzie a favore di terzi se non quelle strettamente collegate alla realizzazione di opere pubbliche.

L'Organo di revisione precisa che benchè l'Ente non presti direttamente delle garanzie a favore di terzi, è comunque il diretto obbligato di un prestito concesso da Cassa depositi e prestiti per unità immobiliari trasferite alla società "Soelia SpA". È da rilevare tra l'altro, che quest'ultima è debitrice nei confronti dell'Ente per l'importo di €. 363.094 per rate dallo stesso già pagate.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,16%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto necessità di ricorrere all'anticipazione di liquidità presso Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.892.676,01
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.541.387,11
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.260.030,04

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2018	2019
Recupero evasione IMU	€ 428.611,59	€ 105.797,31	€ -	€ 322.814,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 428.611,59	€ 105.797,31	€ -	€ 322.814,28

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 919.214,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 44.671,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 17.870,03	
Residui al 31/12/2019	€ 892.413,12	97,08%
Residui della competenza	€ 322.814,28	
Residui totali	€ 1.215.227,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.215.227,40	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha una bassa propensione all'incasso dei crediti, che per la maggior parte sono stati costituiti nell'anno 2017. Si suggerisce di intraprendere azioni di recupero più incisive.

ICI da attività di controllo

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI da attività di controllo è stata la seguente:

ICI da attività di controllo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 68.166,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.744,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.592,32	
Residui al 31/12/2019	€ 58.829,24	86,30%
Residui della competenza	€ 63.593,13	
Residui totali	€ 122.422,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 122.422,37	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha una bassa propensione all'incasso dei crediti. Si suggerisce di intraprendere azioni di recupero più incisive.

ICI

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

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 94.311,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.313,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.255,71	
Residui al 31/12/2019	€ 85.742,41	90,91%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 85.742,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 85.742,41	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha una bassa propensione all'incasso dei crediti, che per la maggior parte fanno riferimento ad anni ormai prossimi alla prescrizione. Si suggerisce di intraprendere **tempestivamente** azioni di recupero più incisive, al fine di non dover ricorrere all'eliminazione del residuo.

TARI

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.405.179,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 177.001,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.228.178,70	87,40%
Residui della competenza	€ 472.536,77	
Residui totali	€ 1.700.715,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.700.715,47	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha una bassa propensione all'incasso dei crediti. Si suggerisce di

intraprendere tempestivamente azioni di recupero più incisive.

Imposta comunale sulla pubblicità

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Imposta comunale sulla pubblicità è stata la seguente:

Imposta comunale sulla pubblicità

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 100.808,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.395,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 13,43	
Residui al 31/12/2019	€ 87.426,79	86,73%
Residui della competenza	€ 4.899,85	
Residui totali	€ 92.326,64	
FCDE al 31/12/2019	€ 92.326,64	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha una bassa propensione all'incasso dei crediti. Si suggerisce di intraprendere azioni di recupero più incisive.

Diritti sulle pubbliche affissioni

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Diritti sulle pubbliche affissioni è stata la seguente:

Diritti sulle pubblicità affissioni

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.643,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.157,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 7.486,21	86,61%
Residui della competenza	€ 1.340,53	
Residui totali	€ 8.826,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 8.826,74	100,00%

In merito si osserva che l'ente ha una bassa propensione all'incasso dei crediti. Si suggerisce di intraprendere azioni di recupero più incisive.

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	€ 204.791,17	€ 233.904,46	€ 250.960,53
Riscossione	€ 189.807,57	€ 233.904,46	€ 249.960,53

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è zero, in quanto tutti i contributi per permessi a costruire e relative sanzioni sono stati destinati interamente a spese d'investimento.

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 2.880.469,39	€ 2.492.107,69	€ 1.912.793,28
riscossione	€ 225.320,65	€ 1.387.153,85	€ 1.469.957,19
%riscossione	7,82	55,66	76,85

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 2.394.072,44	€ 2.267.818,00	€ 1.731.077,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 750.150,75	€ 592.624,34	€ 400.766,66
entrata netta	€ 1.643.921,69	€ 1.675.193,66	€ 1.330.311,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 777.781,25	€ 884.454,92	€ 669.717,43
% per spesa corrente	47,31%	52,80%	50,34%
destinazione a spesa per investimenti	€ 724.512,50	€ 419.617,10	€ 303.359,94
% per Investimenti	44,07%	25,05%	22,80%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.048.667,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 520.866,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 115.057,00	
Residui al 31/12/2019	€ 2.412.743,74	79,14%
Residui della competenza	€ 2.306.311,32	
Residui totali	€ 4.719.055,06	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.508.606,64	74,35%

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.

In merito si osserva che gli importi a residuo sono particolarmente cospicui, e si invita, tempestivamente l'Ente, ad intraprendere tutte le dovute azioni per la tutela del proprio credito e per l'incasso. Si suggerisce di prevedere dei piani di rientro dilazionati, e garantiti, per gli importi

più elevati, e per i contribuenti più in difficoltà.

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

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	€ 22.641,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.918,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.897,32	
Residui al 31/12/2019	€ 8.825,78	38,98%
Residui della competenza	€ 9.677,63	
Residui totali	€ 18.503,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 18.503,41	100,00%

In merito non si ha nulla da osservare.

Mense e refezioni scolastiche

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Mense e refezioni scolastiche è stata la seguente:

Mense e refezioni scolastiche

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 720.018,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 275.622,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 981,59	
Residui al 31/12/2019	€ 445.377,46	61,86%
Residui della competenza	€ 433.841,32	
Residui totali	€ 879.218,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 879.218,78	100,00%

In merito si osserva che gli importi a residuo sono particolarmente cospicui, e si invita, tempestivamente l'Ente, ad intraprendere tutte le dovute azioni per la tutela del proprio credito e per l'incasso. Si suggerisce di prevedere dei piani di rientro dilazionati, e garantiti, per gli importi più elevati, e per i contribuenti più in difficoltà.

Proventi pre-scuola

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Proventi pre-scuola è stata la seguente:

Proventi pre-scuola

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.954,74	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.613,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 272,53	
Residui al 31/12/2019	€ 3.613,56	30,23%
Residui della competenza	€ 8.667,48	
Residui totali	€ 12.281,04	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.281,04	100,00%

In merito non si ha nulla da osservare.

Trasporto Scolastico

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

Trasporto scolastico

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 92.805,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 19.449,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 453,05	
Residui al 31/12/2019	€ 72.902,58	78,55%
Residui della competenza	€ 48.495,57	
Residui totali	€ 121.398,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 121.398,15	100,00%

In merito si osserva che gli importi a residuo sono particolarmente cospicui, e si invita, tempestivamente l'Ente, ad intraprendere tutte le dovute azioni per la tutela del proprio credito e per l'incasso. Si suggerisce di prevedere dei piani di rientro dilazionati, e garantiti, per gli importi più elevati, e per i contribuenti più in difficoltà.

Canone occupazione spazi ed aree pubbliche

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canone occupazione spazi ed aree pubbliche è stata la seguente:

Canone occupazione spazi ed aree pubbliche

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 35.251,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.629,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.428,37	
Residui al 31/12/2019	€ 30.193,05	85,65%
Residui della competenza	€ 6.955,30	
Residui totali	€ 37.148,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 37.148,35	100,00%

In merito si osserva che gli importi a residuo sono particolarmente cospicui, e si invita, tempestivamente l'Ente, ad intraprendere tutte le dovute azioni per la tutela del proprio credito e per l'incasso. Si suggerisce di prevedere dei piani di rientro dilazionati, e garantiti, per gli importi più elevati, e per i contribuenti più in difficoltà.

Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - Temporanea

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - Temporanea è stata la seguente:

Canone occupazione spazi ed aree pubbliche - temporanea

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.616,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.035,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.326,44	
Residui al 31/12/2019	€ 8.908,25	70,61%
Residui della competenza	€ 5.606,55	
Residui totali	€ 14.514,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 14.514,80	100,00%

In merito non si ha nulla da osservare.

Canone concessioni cimiteriali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canone concessioni cimiteriali è stata la seguente:

Canone concessioni cimiteriali

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 557.214,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 136.119,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,03	
Residui al 31/12/2019	€ 421.095,01	75,57%
Residui della competenza	€ 222.522,39	
Residui totali	€ 643.617,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 643.617,40	100,00%

In merito si osserva che si tratta di crediti vantati nei confronti della società partecipata interamente dal Comune SOELIA SPA, per i servizi cimiteriali da questa effettuati, e già ampiamente scaduti. Si invita l'ente ad attivare ogni procedura necessaria alla tutela del proprio credito.

Introiti e rimborsi da società partecipate

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Introiti e rimborsi da società partecipate è stata la seguente:

Introiti e rimborsi da società partecipate

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 363.094,56	
Residui totali	€ 363.094,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 363.094,56	100,00%

In merito si osserva che si tratta dei crediti vantati nei confronti della società partecipata interamente dal Comune SOELIA SPA, per il pagamento dei mutui concessi dalla Cassa depositi e

prestati per l'acquisto di beni poi trasferiti alla società, ma ancora in capo all'Ente. Si invita l'ente ad attivare ogni procedura necessaria alla tutela del proprio credito.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.438.615,54	€ 2.428.677,84	-9.937,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 277.333,23	€ 290.872,34	13.539,11
103	acquisto beni e servizi	€ 9.304.436,03	€ 9.460.158,04	155.722,01
104	trasferimenti correnti	€ 4.896.913,03	€ 4.459.349,67	-437.563,36
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 323.923,80	€ 737.839,18	413.915,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.743,00	€ 24.018,00	5.275,00
110	altre spese correnti	€ 313.801,71	€ 275.028,10	-38.773,61
TOTALE		€ 17.573.766,34	€ 17.675.943,17	102.176,83

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 53.305,95;
- 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 4.434.650,18;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 4.444.592,58	€ 2.428.677,84
Spese macroaggregato 103	€ 8.202,07	€ 28.158,00
Irap macroaggregato 102	€ 267.706,90	€ 168.478,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
D.Lgs. 163 su altri interventi di bilancio	€ 5.639,26	€ -
Trasferimenti ad enti convenzioni	€ 31.674,39	€ 35.022,55
Rimborso buoni pasto all'unione	€ 1.802,12	€ -
Quota spesa di personale asp minori da computare	€ 14.861,98	€ 160.441,91
Spesa di compartecipazione all'Unione	€ -	€ 2.081.843,47
Totale spese di personale (A)	€ 4.774.479,30	€ 4.902.622,66
(-) Componenti escluse (B) COMUNE	€ 339.829,12	€ 450.567,99
(-) Altre componenti escluse: UNIONE	€ -	€ 189.345,69
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.434.650,18	€ 4.262.708,98
(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 con parere del 03 maggio 2019.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere il 03 maggio 2019 sull'accordo decentrato integrativo per il triennio 2019/2021 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche*

se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

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

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

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019, con delibera n.77, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate direttamente dal Comune non hanno evidenziato delle perdite. È da segnalare che la società partecipata indirettamente, all'85% per il tramite di Soelia SpA, Soenergy Srl, ha evidenziato una perdita di €. 628.674. Si invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento della società Soenergy Srl, che potrebbe avere dei riflessi esponenziali, sul bilancio del Comune.

È da rilevare al contempo che la stessa società Soelia SpA ha delle problematiche di liquidità, facilmente deducibili per il fatto che la stessa è inadempiente nei confronti del Comune per diverse migliaia di euro.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
			3274086,55		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	12.017.745,09	11.593.676,37		
2	Proventi da fondi perequativi	3.261.387,79	3.267.284,69		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.037.465,40	2.711.275,67		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.787.248,97	2.030.007,53		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	241.399,15	316.555,62		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.817,28	364.712,52		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.464.786,32	1.656.972,13	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	407.195,37	419.257,71		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.057.590,95	1.237.714,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.153.661,30	2.742.513,47	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	22.935.045,90	21.971.722,33		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.137,73	88.784,49	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.872.770,17	8.865.226,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	344.796,37	260.252,67	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.683.333,28	5.521.093,10		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.459.349,67	4.905.869,05		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	31.095,85	54.494,79		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	192.887,76	560.729,26		
13	Personale	2.418.192,85	2.387.554,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.006.586,22	4.586.509,72	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	804.105,95	794.196,57	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.343.609,35	2.250.380,31	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.858.870,92	1.541.932,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	410.360,78	B12	B12
17	Altri accantonamenti	247.216,77	29.222,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	316.550,07	387.902,71	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.980.583,46	22.536.906,63		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-45.537,56	-565.184,30		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	5.470,92	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	5.470,92		
20	Altri proventi finanziari	165,62	205,23	C16	C16
	Totale proventi finanziari	165,62	5.676,15		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	737.839,18	323.923,80	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	737.839,18	323.923,80		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	737.839,18	323.923,80		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-737.673,56	-318.247,65		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	92.029,00	232.265,19	D18	D18
23	Svalutazioni	40.141,09	169.482,82	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	51.887,91	62.782,37		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.997.464,14	2.539.254,20	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.993.459,21	2.529.471,79		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.004,93	9.782,41		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.997.464,14	2.539.254,20		
25	Oneri straordinari	1.988.161,91	2.614.099,19	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.977.151,56	2.610.498,87		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8.948,64	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.061,71	3.600,32		E21d
	Totale oneri straordinari	1.988.161,91	2.614.099,19		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.009.302,23	-74.844,99		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	277.979,02	-895.494,57		
26	Imposte (*)	167.475,14	157.086,26	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	110.503,88	-1.052.580,83	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 risultato positivo di €. 110.503,88

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
€ 3.093.222,45	€ 3.044.576,88	€ 3.147.715,30

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	164.410,00	307.001,12	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B4	B4
	5 Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	47.610,96	5.647,95	B6	B6
	9 Altre	3.704.669,22	4.229.416,16	B7	B7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.916.690,18	4.542.065,23		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	43.988.027,96	42.886.522,67		
	1.1 Terreni	3.722.547,18	3.568.623,74		
	1.2 Fabbricati	3.827.372,61	3.474.670,45		
	1.3 Infrastrutture	36.438.108,17	35.843.228,48		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	41.949.047,01	41.780.001,52		
	2.1 Terreni	14.584.436,47	14.590.445,75	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	27.065.083,19	26.921.045,53		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	132,60	265,20	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	21.722,84	24.397,51	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.437,59	13.539,82		
	2.7 Mobili e arredi	61.504,61	33.697,61		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	187.729,71	196.610,10		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.367.208,78	992.762,80	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	87.304.283,75	85.659.286,99		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	29.861.392,63	29.809.064,58		
	a imprese controllate	26.078.525,00	25.944.049,18	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	395.037,29	47.388,41	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	3.387.830,34	3.817.626,99		
	2 Crediti verso	2.553.286,66	2.872.590,87		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	b imprese controllate	2.553.286,66	2.872.590,87	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	32.414.679,29	32.681.655,45		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	123.635.653,22	122.883.007,67	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.630.010,64	1.616.689,31		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	1.630.010,64	1.616.689,31		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.119.325,96	891.457,30		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.119.325,96	891.457,30		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	822.799,68	920.107,81	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	495.944,54	1.185.768,30	CII5	CII5
	a verso l'erario	5.263,00	122.636,08		
	b per attività svolta per c/terzi	1.185,24	296.604,87		
	c altri	489.496,30	766.527,35		
	Totale crediti	5.068.080,82	4.614.022,72		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.693.465,01	7.146.073,01		
	a Istituto tesoriere	3.693.465,01	7.146.073,01		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	446.321,92	685.868,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.139.786,93	7.831.941,46		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.207.867,75	12.445.964,18		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	4.326,46	4.326,46	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.326,46	4.326,46		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	132.847.847,43	135.333.298,31	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	27.688.776,32	27.688.776,32	AI	AI
II	Riserve	67.588.341,70	68.389.962,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	185.388,08	2.279.223,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	6.294.221,87	7.038.575,04	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	679.836,93	428.876,40		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	60.366.112,75	58.643.286,83		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	62.782,07	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	110.503,88	-1.052.580,83	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		95.387.621,90	95.026.157,49		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.248.850,13	1.051.693,17	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.248.850,13	1.051.693,17		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	15.653,74	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	15.653,74		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	15.612.300,21	16.775.216,03		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.043.097,45	3.502.726,40	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	12.569.202,76	13.272.489,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	689.764,40	1.061.734,60	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.804.686,64	2.790.936,53		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.272.402,98	2.067.469,84		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	532.283,66	723.466,69		
5	Altri debiti	779.635,51	2.232.417,48		
a	<i>tributari</i>	361.874,33	844.582,85	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.293,22	13.999,56		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	404.467,96	1.373.835,07		
TOTALE DEBITI (D)		18.886.386,76	22.860.304,64		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	94.147,73	118.317,81	E	E
II	Risconti passivi	17.230.840,91	16.261.171,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	17.230.840,91	16.261.171,46		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	17.051.633,24	16.258.642,47		
b	<i>da altri soggetti</i>	179.207,67	2.528,99		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		17.324.988,64	16.379.489,27		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		132.847.847,43	135.333.298,31		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.662.050,91	3.570.453,10		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.662.050,91	3.570.453,10		

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Nel corso del 2019 sono stati dismessi beni immobili, nello specifico terreni in area PEEP con valore d'inventario 6.009,29 (commutazione di un diritto di superficie in un diritto di proprietà). Sono stati dismessi beni mobili, quali libri con un valore d'inventario pari ad € 5.999,59 ed altri beni tipo monitor e computer ormai non più utilizzabili con valore d'inventario pari a "0" in quanto tutti completamente ammortizzati. La lista è dettagliatamente conservata agli atti. Il valore complessivo delle dismissioni ammonta ad € 110.010,39.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.894.039,31 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.068.080,82
(+)	FCDE economica	€	8.894.039,31
(+)	Depositi postali	€	42.113,13
(+)	Depositi bancari	€	404.208,79
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	5.263,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	14.403.179,05

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	110.503,88
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	250.960,53
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	361.464,41

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	27.688.776,32
II	Riserve	€	67.588.341,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	185.388,08
b	da capitale	€	6.294.221,87
c	da permessi di costruire	€	679.836,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	60.366.112,75
e	altre riserve indisponibili	€	62.782,07
III	risultato economico dell'esercizio	€	110.503,88

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

- portare a riserva indisponibile, per far fronte ad eventuali perdite delle società partecipate, per euro 92.029,00 derivante dalla rivalutazione della partecipazione in Soelia Spa;
- di ridurre la riserve indisponibili per euro 40.140,80 a causa delle svalutazioni delle partecipazioni in imprese partecipate;
- di portare a nuovo la differenza, pari ad euro 58.615,68

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		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	1.248.850,13
totale	€	1.248.850,13

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

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

(+)	Debiti	€	18.886.386,76
(-)	Debiti da finanziamento	€	15.612.300,21
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.274.086,55

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

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.

Si pone l'attenzione sui seguenti aspetti che devono essere monitorati costantemente:

- Incassi: Si evidenzia che alcune poste a residuo sono di importi consistenti, e in grado di incidere notevolmente sugli equilibri finanziari dell'Ente. Tal'una entrate ricoprono tra l'altro una valenza sociale, che porta a degli squilibri di trattamento fra cittadini che pagano regolarmente per un servizio, e cittadini che ottengono il servizio senza pagarlo. Per casi più gravi, dovrebbero intervenire i servizi sociali e non lo stralcio dei residui. È pertanto necessario e imprescindibile dotarsi di procedure atte a tutelare i propri crediti, intraprendendo azioni, anche esecutive, per migliorare la percentuale del riscosso sui residui. Il Collegio monitorerà con cadenza trimestrale, al momento della verifica di cassa, sull'esito di tali azioni, con particolare attenzione per i crediti da incassare per il tramite della società partecipata Soelia SpA;
- Situazione Covid-19: La grave pandemia in atto in tutta Italia porterà conseguenze importanti sui bilanci di tutte le aziende private e pubbliche, oltre che direttamente sulle famiglie. La prima conseguenza per il Comune sarà la riduzione delle sanzioni per violazioni al codice della strada

vista la quarantena alla quale tutti i cittadini sono sottoposti. Ulteriore conseguenza sarà la carenza di liquidità dei contribuenti. Si invita pertanto l'Ente ad essere prudente nelle spese da effettuare;

- Partecipate: Questo collegio, fin dal suo insediamento, ha mostrato grande attenzione alla situazione delle partecipate. L'anno 2018 ha visto un risultato positivo del gruppo Soelia SpA, ma una perdita consistente per la partecipata indiretta Soenrgy Srl, per il secondo anno consecutivo. Al momento sono stati sollecitati i dati aggiornati, sia alla società, che al Collegio dei Revisori. Gli stessi verranno inviati entro il mese di giugno. Resta alta comunque l'attenzione da porre su una società che per patrimonio è dieci volte tanto quello dell'Ente;

per i motivi sopra esposti si propone di non intaccare l'avanzo di amministrazione disponibile e di accantonarlo per le problematiche innanzi esposte.

Per quanto riguarda la proposta dell'Ente di vincolare un'ulteriore parte di avanzo a "Vincoli dell'Ente", si suggerisce di sospendere la sua destinazione quantomeno fino ai provvedimenti di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ORGANO DI REVISIONE