

# COMUNE DI ALBA ADRIATICA

Provincia di Teramo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PERRUZZA GIOVANNI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	15
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CRITICITA' RILEVATE .....	35
CONCLUSIONI .....	35

# **Comune di Alba Adriatica**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 15 del 17/07/2020**

### **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 **Alba Adriatica** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Popoli, lì 17/07/2020

L'organo di revisione

Dr. Perruzza Giovanni

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Perruzza Giovanni**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/05/2019 ;

- ◆ ricevuta in data 01/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale **n. 88 del 30/06/2020**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 ;
- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.20
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.13
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ 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 **Alba Adriatica** registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12824 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e 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;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Val Vibrata;
- **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 il responsabile del servizio finanziario è anche responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 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 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento **di debiti fuori bilancio** per euro 7.000,00 di cui euro 7.000,00 di parte corrente derivanti da sentenze esecutive ;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.134.963,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.134.963,60

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.837.081,18	€ 2.251.344,00	€ 2.134.963,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 526.785,76	€ 931.204,36

L'evoluzione della cassa vincolata dell'anno 2019 è rappresentata nella seguente tabella:

### **Evoluzione della cassa vincolata nel 2019**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2019</b>
Fondi vincolati all'1.1	€ 526.785,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 586.527,99
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 182.109,39
Fondi vincolati al 31.12	€ 931.204,36
Utilizzo fondi vincolati per spese correnti	€ 603.232,47
Reintegro fondi vincolati per spese correnti	€ 603.232,47

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 2.251.344,39
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.285.211,82	€ 7.817.521,93	€ 1.361.975,94	€ 9.179.497,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 981.362,98	€ 470.154,90	€ 21.915,00	€ 492.069,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.701.690,10	€ 985.855,55	€ 550.708,47	€ 1.536.564,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 18.968.264,90	€ 9.273.532,38	€ 1.934.599,41	€ 11.208.131,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.790.058,63	€ 6.894.288,61	€ 3.365.767,86	€ 10.260.056,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.094.467,51	€ 1.093.084,38	€ -	€ 1.093.084,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 17.884.526,14	€ 7.987.372,99	€ 3.365.767,86	€ 11.353.140,85
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.083.738,76	€ 1.286.159,39	€ 1.431.168,45	€ 145.009,06
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 (F1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 1.083.738,76	€ 1.286.159,39	€ 1.431.168,45	€ 145.009,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 936.118,95	€ 356.402,70		€ 356.402,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.965.936,18	€ 21.742,17	€ 564.785,82	€ 586.527,99
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.902.055,13	€ 378.144,87	€ 564.785,82	€ 942.930,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.902.055,13	€ 378.144,87	€ 564.785,82	€ 942.930,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.022.038,32	€ 359.606,01	€ 553.201,67	€ 912.807,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 3.022.038,32	€ 359.606,01	€ 553.201,67	€ 912.807,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 3.022.038,32	€ 359.606,01	€ 553.201,67	€ 912.807,68
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 119.983,19	€ 18.538,86	€ 11.584,15	€ 30.123,01
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.606.348,91	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.606.348,91	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.535.253,90	€ 2.278.254,71	€ 3.000,00	€ 2.281.254,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.630.397,43	€ 2.282.595,80	€ 193,65	€ 2.282.789,45
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 1.868.612,04	€ 1.300.357,16	€ 1.416.777,95	€ 2.134.923,60

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## Tempestività pagamenti

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

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

**L' indicatore della tempestività dei pagamenti 2019 è pari a 19,96.**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.812.343,23**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **1.467.755,83**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **1.175.263,28** come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1812343,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	28000
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	316587,4
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1467755,83</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1467755,83
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	292492,55
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1175263,28</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.816.333,53
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 797.611,38
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 801.601,68
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.990,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.261,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.386.296,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 914.019,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 469.015,14
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.816.333,53
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.990,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 469.015,14
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.070.393,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 4.413.721,27

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 11.293.811,11	€ 10.909.527,94	€ 7.817.521,93	71,66
<b>Titolo II</b>	€ 918.148,03	€ 732.143,83	€ 470.154,90	64,22
<b>Titolo III</b>	€ 1.730.536,35	€ 1.662.803,88	€ 985.885,55	59,29
<b>Titolo IV</b>	€ 526.000,00	€ 409.791,12	€ 356.402,70	86,97
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	394.096,15
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.304.475,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.118.800,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	500.427,24
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	(-)	1.093.084,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.986.259,75</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<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	(-)	204.294,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.781.965,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	316.587,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.437.378,26</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	292.492,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.144.885,71</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	403.515,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	897.108,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	204.294,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.173.365,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	301.174,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>30.377,57</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>30.377,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>30.377,57</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.812.343,23</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>28.000,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>316.587,40</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.467.755,83</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>292.492,55</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.175.263,28</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.781.965,66</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	28.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	292.492,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	316.587,40
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.144.885,71</b>

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -')	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
<b>Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contezioso		94461	0	20000		114461
						0
						0
<b>Fondo contezioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		2379312,02		292492,55		2671804,57
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		2379312,02	0	292492,55	0	2671804,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Rinnovo contrattuali	5000		5000		10000
	Fondo indennità fine mandato	3000		3000		6000
<b>Altri accantonamenti</b>		8000	0	8000	0	16000
<b>Totale</b>		<b>2481773,02</b>	<b>0</b>	<b>320492,55</b>	<b>0</b>	<b>2802265,57</b>

	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/19	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	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/19	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(f)+(c)-(d)-(e)+(g)	(f)-(d)-(e)-(f)+(g)
			29339,81							0	29339,81
			97174,31							0	0
										0	97174,31
										0	0
			126514,12		0	0	0	0		0	126514,12
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
			0		0	0	0	0		0	0
										0	0
										0	0
										0	0
			0		0	0	0	0		0	0
			822304,54							316587,4	1138891,94
										0	0
										0	0
										0	0
			822304,54		0	0	0	0		316587,4	1138891,94
										0	0
										0	0
										0	0
										0	0
			0		0	0	0	0		0	0
			948818,66	0	0	0	0	0		316587,4	1265406,06

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	126514,12
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	316587,4	1138891,94
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>316587,4</b>	<b>1265406,06</b>

**Non ci sono risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.**

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 394.096,15	€ 500.427,24
FPV di parte capitale	€ 403.515,23	€ 301.174,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 394.096,15	€ 500.427,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 403.515,23	€ 301.174,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **4.413.721,27**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2251344,39
RISCOSSIONI	(+)	2502385,23	11929971,96	14432357,19
PAGAMENTI	(-)	3919163,18	10629574,80	14548737,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2134963,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2134963,60
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3031553,83	4557088,31	7588642,14
RESIDUI PASSIVI	(-)	467130,85	4041151,94	4508282,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			500427,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			301174,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			4413721,27

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)	€ 3.998.798,05	€ 3.070.393,18	€ 4.413.721,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.402.444,73	€ 2.481.773,02	€ 2.802.265,57
Parte vincolata (C)	€ 126.514,12	€ 126.514,12	€ 1.265.406,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -		€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 469.839,20	€ 462.106,04	€ 346.049,64

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.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019 Alba Adriatica

## 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

**Nell'anno 2019 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2018.**

## 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. 83 del 24/06/2020** munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 83 del 24/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.916.973,92	€ 2.502.385,23	€ 3.031.553,83	-€ 1.383.034,86
Residui passivi	€ 5.300.313,75	€ 3.919.163,18	€ 467.130,85	-€ 914.019,72

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	€ 523.923,61	€ 48.050,89
Gestione corrente vincolata	€ 8.085,00	€ 7.588,49
Gestione in conto capitale vincolata	€ 854.283,75	€ 857.207,54
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3,90	€ 596,74
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.386.296,26	€ 913.443,66

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 295.693,21	€ 579.662,74	€ 323.477,71	€ 615.284,57	€ 388.555,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 116.030,47	€ 256.820,03	€ 179.884,10		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	39%	44%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.530.527,64	€ 1.705.640,58	€ 2.200.251,78	€ 2.801.220,28	€ 2.028.367,98	€ 2.962.739,07	€ 1.646.196,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 802.039,38	€ 495.162,14	€ 493.397,97	€ 588.420,35	€ 583.726,38		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	52%	29%	22%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 173.771,38	€ 392.764,52	€ 392.764,52	€ 310.787,48	€ 222.024,29	€ 638.128,52	€ 829.397,69	€ 637.052,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.005,10	€ 108.957,77	€ 108.597,77	€ 103.578,83	€ 73.060,94	€ 73.807,77		
	Percentuale di riscossione	6%	28%	28%	33%	33%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione **del metodo ordinario**, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.671.804,57**

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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **114.461,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **114.461,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **94.461,00** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro **20.000,00** già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Il revisore dei conti si riserva di effettuare ulteriori verifiche sulla congruità del fondo contenziosi.

### **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)	€ 3.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.000,00</b>

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1128347,18
203	Contributi agli investimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	45018,31
	<b>TOTALE</b>	

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

2017	2018	2019
5%	5%	4%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 15.428.489,83
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 1.093.084,38
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 14.335.405,45

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 15.733.182,06	€ 14.937.632,55	€ 15.428.489,83
Nuovi prestiti (+)		€ 1.488.972,04	
Prestiti rimborsati (-)	€ 795.549,51	€ 998.114,76	€ 1.093.084,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 14.937.632,55</b>	<b>€ 15.428.489,83</b>	<b>€ 14.335.405,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.848,00	13.017,00	12.817,00
Debito medio per abitante	1.162,64	1.185,26	1.118,47

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 496.789,59	€ 581.908,52	€ 576.086,87
Quota capitale	€ 795.549,51	€ 998.114,76	€ 1.093.084,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.292.339,10</b>	<b>€ 1.580.023,28</b>	<b>€ 1.669.171,25</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente ha non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Terna		Edilmac srl	2021	3019,5
Plotter		Ambrosio Vittorio	2021	2418,33

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): **€ 1.812.343,23**
- W2\* (equilibrio di bilancio): **€ 1.467.755,83**
- W3\* (equilibrio complessivo): **€ 1.175.263,28.**

\* 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	% Riscossioni su accertamenti	FCDE
				Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 569.092,70	€ 97.721,11	17,17	€ 329.854,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.212.709,00	€ 221.220,25	18,24	€ 980.748,53
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	0,00	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 150.000,00	€ 3.480,17	2,32	€ 146.519,83
<b>TOTALE</b>	€ 1.931.801,70	€ 322.421,53	16,69	€ 1.457.122,42

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 686.015,14	
Residui riscossi nel 2019	€ 268.917,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 417.097,16	60,80%
Residui della competenza	€ 1.609.380,17	
Residui totali	€ 2.026.477,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.457.122,42	71,90%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 3.049.163,65 **diminuite** di Euro 83.654,39 quelle dell'esercizio 2018.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 196.264,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 196.264,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 133.235,71	
Residui totali	€ 133.235,71	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad euro 1.141.531,71 **diminuite** di Euro 12.644,80. rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

## **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 22.755,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 22.755,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 18.730,29	
Residui totali	€ 18.730,29	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro **3.488.731,46**.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.039.298,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 584.177,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.455.120,41	71,35%
Residui della competenza	€ 2.041.977,07	
Residui totali	€ 3.497.097,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.152.363,58	61,55%

## **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	€ 142.134,26	€ 282.114,54	€ 197.427,13
Riscossione	€ 142.134,26	€ 282.114,54	€ 189.038,71

## **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	€ 147.636,37	€ 200.000,00	€ 200.000,00
riscossione	€ 131.032,20	€ 99.586,56	€ 152.251,89
%riscossione	88,75	49,79	76,13

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 147.636,37	€ 200.000,00	€ 200.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.868,23	€ 114.940,00	€ 102.952,00
entrata netta	€ 134.768,14	€ 85.060,00	€ 97.048,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.289,00	€ 55.289,00	€ 58.228,00
% per spesa corrente	41,03%	65,00%	60,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 65.413,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.163,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 51.249,63	78,35%
Residui della competenza	€ 47.748,11	
Residui totali	€ 98.997,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 51.231,33	51,75%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **pari ad euro 57.106,62**.

Non ci sono somme rimaste a residuo per fitti attivi.

### Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.854.809,17	€ 1.742.724,78	-112.084,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 143.896,14	€ 141.800,08	-2.096,06
103	acquisto beni e servizi	€ 2.977.959,74	€ 3.472.574,24	494.614,50
104	trasferimenti correnti	€ 3.862.429,07	€ 3.957.927,88	95.498,81
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 581.908,52	€ 576.086,67	-5.821,85
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 266,02	€ 15.478,63	15.212,61
110	altre spese correnti	€ 144.197,21	€ 212.208,15	68.010,94
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.565.465,87</b>	<b>€ 10.118.800,43</b>	<b>553.334,56</b>

### 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 **151104,38**;
- 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 1695289,23**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra nei** limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.887.719,44	€ 1.742.724,78
Spese macroaggregato 103	€ 41.400,72	€ 30.744,13
Irap macroaggregato 102	€ 125.816,63	€ 117.677,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.054.936,79</b>	<b>€ 1.891.146,27</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 359.647,56</b>	€ 287.858,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.695.289,23</b>	<b>€ 1.603.287,88</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

	<i>Limite</i>	<i>Spesa sostenuta</i>
<i>Studi e incarichi di consulenza</i>	720	0
<i>Relaz. pubbliche, mostre, pubblicità e rapp.</i>	1153,38	335,90
<i>Missioni</i>	459,41	365,60
<i>Formazione</i>	1510,90	2547,50
<i>Autovetture ( spese di esercizio)</i>	40.431,44	40.708,76
<i>Acquisto mobili e arredi</i>	5.753,76	600,00

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**L' ente non ha ancora provveduto alla verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

### **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione			
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	10.868.287,29	9.186.108,40		
2	Proventi da fondi perequativi	61.280,86	18.870,84		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	737.843,83	338.911,46		
a	Proventi da trasferimenti correnti	732.143,83	338.911,46		A6e
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.700,00			E20e
c	Contributi agli investimenti				
4	Risultati delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	744.877,60	838.480,81	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	169.876,37	108.215,46		
b	Risultati della vendita di beni				
c	Risultati e proventi dalla prestazione di servizi	575.001,13	531.265,45		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri risultati e proventi diversi	888.090,43	1.084.687,30	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>13.280.338,70</b>	<b>11.228.738,01</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	174.848,11	167.483,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.287.273,20	2.806.482,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.808,91	2.360,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.967.827,88	3.851.674,84		
a	Trasferimenti correnti	3.957.527,88	3.851.574,94		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.742.724,78	1.838.014,42	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.098.388,30	1.741.888,42	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	805,20		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	803.088,55	781.191,01	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	292.492,55	960.677,41	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	114.481,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	201.011,03	108.920,78	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.684.042,21</b>	<b>10.503.704,81</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.896.297,48</b>	<b>723.034,10</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C16	C16
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.621,86	1.628,17	C18	C18
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.621,86</b>	<b>1.628,17</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed oneri finanziari	676.088,87	682.003,93	C17	C17
a	Interessi passivi	576.086,67	582.003,93		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>676.088,87</b>	<b>682.003,93</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-674.686,02</b>	<b>-680.474,76</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			D18	D18
23	Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	875.189,32	71.903,86	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire		25.556,50		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	875.189,32	43.444,40		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		2.902,75		
	Totale proventi straordinari	875.189,32	71.903,86		
25	Oneri straordinari	8.838.387,17	1.888.866,66	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.791.348,86	1.518.410,89		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	45.018,31	78.444,66		E21d
	Totale oneri straordinari	8.838.387,17	1.888.866,66		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-5.961.177,85	-1.824.961,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.838.446,38	-1.482.382,68		
26	Imposte (*)	125.842,76	131.386,47	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.986.288,13	-1.613.778,03	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 pari a euro – 3965288,13 si rileva:

peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori oneri straordinari derivanti da sopravvenienze passive. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 5.961.177,85, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.336.225,95 rispetto al risultato negativo del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento	
2018	2019
781.191,01	803.893,75

## STATO PATRIMONIALE

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

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>					
I				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.415,60		B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>2.415,60</b>			
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II					
1	Beni demaniali	8.642.972,97	8.799.498,52		
1.1	Terreni	175.277,82	175.277,82		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	1.732.171,15	1.693.748,31		
1.9	Altri beni demaniali	6.735.523,90	6.930.472,39		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.506.025,51	11.806.194,42		
2.1	Terreni	19.825,72	19.963,45	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	11.288.044,16	10.931.732,78		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	4.329,78	4.662,84	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.759,64	27.662,33	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	8.232,47	13.874,86		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.193,68	10.627,10		
2.7	Mobili e arredi	17.564,57	14.986,88		
2.8	Infrastrutture	963.494,86	776.080,19		
2.99	Altri beni materiali	163.579,63	6.603,99		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.533.962,65	5.918.967,28	BIII6	BIII6
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>		<b>28.882.881,03</b>	<b>28.624.680,22</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV					
1	Partecipazioni in	4.540,54	4.540,54	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	4.540,54	4.540,54		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>4.540,54</b>	<b>4.540,54</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>28.888.917,17</b>	<b>28.629.100,76</b>		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	7.666.559,16	7.510.033,51	AI	AI
II	Riserve	11.000.269,30	12.573.145,85		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.515.273,85	-901.495,82	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.872.570,28	4.675.143,15	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.642.972,87	8.799.498,52		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.965.288,13	-1.513.778,03	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>14.791.640,83</b>	<b>18.468.401,88</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	124.461,00		B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>124.461,00</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		6.000,00		C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>6.000,00</b>			
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	14.335.405,45	9.789.198,23		
a	prestiti obbligazionari	2.330.094,89	2.632.753,41	D1 e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.005.310,56	7.156.444,82	D6	
2	Debiti verso fornitori	1.468.508,50	2.236.265,88	D7	D8
3	Acconti			D8	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.651.828,16	2.623.167,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	2.525.983,59	2.500.212,61		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D8
e	altri soggetti	125.844,57	122.954,91		
5	Altri debiti	387.946,13	440.880,35	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	28.481,91	7.649,28		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.908,72	28.850,75		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	343.555,50	404.380,32		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>18.843.888,24</b>	<b>16.088.611,88</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi		766,16	E	E
II	Risconti passivi	184.300,00	55.114,36	E	E
1	Contributi agli investimenti	184.300,00			
a	da altre amministrazioni pubbliche	184.300,00			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		55.114,36		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>184.300,00</b>	<b>55.880,52</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>33.859.888,67</b>	<b>33.814.783,83</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	301.174,44	1.860.816,63		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		301.174,44	1.860.816,63		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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 terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al **criterio del costo storico**.

**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.

### 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	-€	3.965.288,13
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	197.427,13
-	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	-€	3.767.861,00

### 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.

## **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/non sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CRITICITA' RILEVATE**

- Mancata verifica dei crediti-debiti reciproci con gli organismi partecipati dall' ente. Si raccomanda al responsabile finanziario di effettuarla nel più breve tempo possibile.
- E' necessario migliorare l' efficienza nella riscossione delle entrate proprie, come messo in evidenza anche nella relazione sulla gestione al rendiconto 2019, con riferimento specifico alle seguenti voci :
  1. Imposta municipale unica gettito arretrato : la percentuale di riscossioni in conto residui nell' anno 2019 è stata pari al 55,60% ;
  2. recupero evasione TARI : la percentuale di riscossioni in conto residui nell'anno 2019 è stata pari al 22,46%;
  3. proventi contravvenzionali codice della strada annualità pregresse : la percentuale di riscossioni in conto residui nell' anno 2019 è stata pari al 10,41% ;
  4. proventi contravvenzionali codice della strada annualità 2019 : la percentuale di riscossioni in conto residui nell' anno 2019 è stata pari al 21,65%.

## **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.

IL REVISORE DEI CONTI

DR.PERRUZZA GIOVANNI