

COMUNE DI MONOPOLI

Provincia di Bari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ORSI COSIMO DAMIANO

DOTT. CORTESE ANTONIO

DOTT. GENCHI GIULIANO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	34

Comune di Monopoli

Organo di revisione

Verbale n. 28 del 03-04 giugno 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;

approva

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

L'organo di revisione

DOTT. ORSI COSIMO DAMIANO

DOTT. CORTESE ANTONIO

DOTT. GENCHI GIULIANO

INTRODUZIONE

I sottoscritti **ORSI Cosimo Damiano, CORTESE Antonio e GENCHI Giuliano**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 09/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 15/05/2020 tramite pec la comunicazione di deposito sul sito istituzionale del Comune di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 15.05.2020, 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 correlati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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. 22 del 17/05/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento anche se, date le difficili circostanze dovute alla emergenza sanitaria, tali funzioni si sono potute svolgere in modo parziale;
- ◆ 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. 65
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 29

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

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monopoli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 48.822 abitanti.

L'organo di revisione, dall'atto della nomina, **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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 amministrativi e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non ricorre la fattispecie;
- **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 non tutti 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;
- non presenta disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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	€ 228.104,02	€ 48.479,08	€ 105.099,59
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 228.104,02	€ 48.479,08	€ 105.099,59

- 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)	€ 14.057.048,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 14.057.048,06

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.766.477,59	€ 12.090.710,42	€ 14.057.048,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.477.994,35	€ 7.489.370,77	€ 7.754.229,62

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	+	€ 1.123.950,44	€ 5.477.994,35	€ 7.489.370,77
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.123.950,44	€ 5.477.994,35	€ 7.489.370,77
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.476.309,99	€ 8.563.330,77	€ 6.168.113,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.122.266,08	€ 6.551.954,35	€ 5.903.254,21
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.477.994,35	€ 7.489.370,77	€ 7.754.229,62
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.477.994,35	€ 7.489.370,77	€ 7.754.229,62

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 12.090.710,42			€ 12.090.710,42
Entrate Titolo 1.00	+	€ 33.663.302,55	€ 24.534.930,92	€ 4.433.786,37	€ 28.968.717,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.983.044,15	€ 1.383.523,87	€ 177.099,85	€ 1.560.623,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.231.724,20	€ 3.786.545,30	€ 668.932,40	€ 4.455.477,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 45.878.070,90	€ 29.705.000,09	€ 5.279.818,62	€ 34.984.818,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 46.594.005,90	€ 25.806.210,12	€ 5.553.301,97	€ 31.359.512,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.615.714,30	€ 1.437.194,30	€ -	€ 1.437.194,30
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)	=	€ 48.209.720,20	€ 27.243.404,42	€ 5.553.301,97	€ 32.796.706,39
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.331.649,30	€ 2.461.595,67	-€ 273.483,35	€ 2.188.112,32
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)	+	€ 273.268,12	€ 20.886,26	€ -	€ 20.886,26
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 531.817,63	€ 59.675,81	€ 8.074,16	€ 67.749,97
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.590.198,81	€ 2.422.806,12	-€ 281.557,51	€ 2.141.248,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.293.184,63	€ 4.114.722,18	€ 49.534,37	€ 4.164.256,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.770.354,61	€ -	€ 122.331,06	€ 122.331,06
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 60.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 531.817,63	€ 59.675,81	€ 8.074,16	€ 67.749,97
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 18.655.356,87	€ 4.174.397,99	€ 179.939,59	€ 4.354.337,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 18.655.356,87	€ 4.174.397,99	€ 179.939,59	€ 4.354.337,58
Spese Titolo 2.00	+	€ 24.991.731,89	€ 3.887.933,30	€ 857.630,23	€ 4.745.563,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 24.992.731,89	€ 3.887.933,30	€ 857.630,23	€ 4.745.563,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 24.992.731,89	€ 3.887.933,30	€ 857.630,23	€ 4.745.563,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 6.610.643,14	€ 265.578,43	-€ 677.690,64	-€ 412.112,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 29.732.296,42	€ 5.243.386,33	€ 25.805,13	€ 5.269.191,46
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€ 30.392.453,79	€ 5.006.282,22	€ 25.708,00	€ 5.031.990,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.229.711,10	€ 2.925.488,66	-€ 959.151,02	€ 14.057.048,06
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha** fatto uso dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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 10.660.425,62.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.872.755,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.279.600,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.660.425,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.841.610,34
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.946.059,75
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.872.755,53
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.872.755,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.593.154,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.279.600,63

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*	€ 8.083.067,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.956.430,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.329.512,96
SALDO FPV	-€ 2.373.082,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.425.954,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 952.135,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 473.818,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.083.067,87
SALDO FPV	-€ 2.373.082,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 473.818,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.950.440,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.306.111,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 32.492.717,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 33.259.223,73	€ 35.661.373,99	€ 24.534.930,92	68,80
Titolo II	€ 2.283.103,70	€ 1.885.581,15	€ 1.383.523,87	73,37
Titolo III	€ 6.500.749,84	€ 6.703.992,97	€ 3.786.545,30	56,48
Titolo IV	€ 14.093.661,31	€ 5.482.206,24	€ 4.114.722,18	75,06
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.517.327,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.250.948,11
<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	(-)	34.794.454,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.505.323,56
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	(-)	1.437.194,30
<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)		8.031.303,02
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	(+)	864.370,73
<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	(+)	103.815,15
<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	(-)	119.386,54
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)		8.880.102,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.767.323,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	768.616,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.344.162,46

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.086.069,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.439.102,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.482.206,24
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	(-)	103.815,15
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	(+)	119.386,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.418.437,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.824.189,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.780.323,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	74.286,72
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.177.443,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 471.406,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	241.238,64
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 230.168,29
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		10.660.425,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.841.610,34
Risorse vincolate nel bilancio		2.946.059,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.872.755,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.593.154,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.279.600,63
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.880.102,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	864.370,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	446.478,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.767.323,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.834.393,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	768.616,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		198.919,26

Per maggiori dettagli si rinvia al prospetto A2 allegato al Rendiconto.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate									
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni 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 destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
142E	0200 - proventi da alienazioni destinati ad investimenti	142U	0200 - proventi da alienazioni destinati ad investimenti	293.337,76	0,00	198.908,80	93.803,89	-20.154,43	20.779,50
22E	02177 - riscossione crediti	22U	02177 - riscossione crediti	963,00	0,00	475,12	0,00	0,00	487,88
44E	02095 - anno 2009: cartolarizzazione ex carcere per compl. Palazzetto dello sport	44U	02095 - anno 2009: cartolarizzazione ex carcere per compl. Palazzetto dello sport	12.675,61	0,00	0,00	11.454,94	0,00	1.220,67
Totale				306.976,37	0,00	199.383,92	105.258,83	-20.154,43	22.488,05
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									22.488,05

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 2020-2021-2022 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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.517.327,73	€ 1.505.323,56
FPV di parte capitale	€ 5.439.102,29	€ 7.824.189,40
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	€ 1.034.451,85	€ 1.517.327,73	€ 1.505.323,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 11.026,29	€ 374.249,06	€ 201.433,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 303.535,88	€ 552.544,80	€ 375.814,81
- 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***	€ 54.737,00	€ 88.044,77	€ 234.481,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 18.365,12	€ 19.162,02	€ 167.439,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 150.784,72	€ 46.813,29	€ 165.742,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 496.022,84	€ 436.513,79	€ 360.411,58

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	€ 4.237.986,76	€ 5.439.102,29	€ 7.824.189,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 544.227,49	€ 3.969.794,92	€ 4.604.828,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.984.050,69	€ 1.071.151,48	€ 2.903.632,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.465.842,81	€ 305.359,82	€ 219.024,16

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 32.492.717,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.090.710,42
RISCOSSIONI	(+)	5.477.489,18	39.063.108,60	44.540.597,78
PAGAMENTI	(-)	6.436.640,20	36.137.619,94	42.574.260,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.057.048,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.057.048,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.124.595,48	16.009.092,29	42.133.687,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.516.991,97	10.851.513,08	14.368.505,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.505.323,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.824.189,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			32.492.717,82

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)	€ 24.266.057,61	€ 27.256.551,78	€ 32.492.717,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.043.920,48	€ 21.341.274,13	€ 27.146.709,61
Parte vincolata (C)	€ 3.769.746,31	€ 5.262.920,04	€ 4.440.980,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.844.465,56	€ 306.976,37	€ 22.488,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 607.925,26	€ 345.381,24	€ 882.539,82

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 54 del 14.05.2020 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	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 33.028.038,81	€ 5.477.489,18	€ 26.124.595,48	-€ 1.425.954,15
Residui passivi	€ 10.905.767,43	€ 6.436.640,20	€ 3.516.991,97	-€ 952.135,26

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	-€ 939.395,70	-€ 408.047,09
Gestione corrente vincolata	-€ 301.879,71	-€ 255.283,52
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 251.021,73
Gestione in conto capitale non	-€ 180.218,64	-€ 35.811,03
Gestione servizi c/terzi	-€ 4.460,10	-€ 1.971,89
MINORI RESIDUI	-€ 1.425.954,15	-€ 952.135,26

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.

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		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
CAPITOLI RECUPERO EVASIONE TRIBUTI MAGGIORI (ICI /IMU/TASSA RIFIUTI/TASI)	Residui iniziali	€ 5.560.529,54	€ 4.107.580,96	€ 4.612.480,28	€ 6.087.895,37	€ 7.541.559,15	€ 11.910.288,78	€ 10.436.873,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.256.796,36	€ 327.727,34	€ 355.483,74	€ 853.385,66	€ 720.163,90		
	Percentuale di riscossione	23%	8%	8%	14%	10%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 11.660.895,24	€ 10.231.367,56	€ 13.143.777,28	€ 15.342.684,57	€ 15.720.883,13	€ 18.096.673,49	€ 11.968.508,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.855.729,29	€ 2.593.488,72	€ 3.561.279,33	€ 4.314.076,46	€ 3.362.375,44		
	Percentuale di riscossione	67%	25%	27%	28%	21%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 126.111,28	€ 84.849,48	€ 94.320,82	€ 130.576,10	€ 747.731,35	€ 1.615.856,12	€ 313.028,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 105.262,56	€ 64.000,76	€ 94.320,82	€ 130.576,10	€ 330.811,61		
	Percentuale di riscossione	83%	75%	100%	100%	44%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 613.526,29	€ 422.852,58	€ 390.470,99	€ 396.921,83	€ 427.126,72	€ 417.363,48	€ 372.199,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 125.749,39	€ 27.145,06	€ 26.837,80	€ 33.040,96	€ 51.227,85		
	Percentuale di riscossione	20%	6%	7%	8%	12%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 368.774,89	€ 253.014,97	€ 246.615,45	€ 204.133,24	€ 202.570,99	€ 200.433,28	€ 182.816,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 142.159,44	€ 6.399,52	€ -	€ 3.699,96	€ 2.137,71		
	Percentuale di riscossione	39%	3%	0%	2%	1%		
Altro (RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP, proventi da sentenze, PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA, rimborsi vari)	Residui iniziali	€ 1.597.977,54	€ 942.772,32	€ 766.489,99	€ 960.389,01	€ 1.030.190,98	€ 1.037.428,58	€ 865.849,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 671.775,99	€ 244.593,77	€ 80.822,58	€ 44.543,05	€ 138.199,42		
	Percentuale di riscossione	42%	26%	11%	5%	13%		
							€ 33.278.043,73	€ 24.139.275,93

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.139.275,93.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non può esprimersi in quanto dalla relazione richiesta e fornita dal Dirigente dell'Ufficio Avvocatura non emergono gli elementi necessari per tale valutazione

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)	€ 3.716,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.716,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.433,68

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.845.896,72	5.418.437,22	1.572.540,50
203	Contributi agli investimenti	19.871,71	0,00	-19.871,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.155,84	0,00	-8.155,84
	TOTALE			1.544.512,95

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	€ 33.037.128,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.731.589,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.293.044,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 38.061.763,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.806.176,32	
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)	€ 622.576,76	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.183.599,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 622.576,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		163,57%

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 Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 14.497.742,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.437.194,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.060.548,29

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 17.269,00	€ 15.914,00	€ 14.498,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.355,00	-€ 1.416,00	-€ 1.437,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 15.914,00	€ 14.498,00	€ 13.061,00
Nr. Abitanti al 31/12	48.886,00	48.822,00	48.792,00
Debito medio per abitante	0,33	0,30	0,27

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 746,00	€ 685,00	€ 623,00
Quota capitale	€ 1.355,00	€ 1.416,00	€ 1.437,00
Totale fine anno	€ 2.101,00	€ 2.101,00	€ 2.060,00

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

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): € 10.660.425,62
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.872.755,53
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.279.600,63

* 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 2019	Riscossioni 2019
Recupero evasione IMU	€ 5.367.266,26	€ 281.822,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 50.876,20	€ 50.455,58
Recupero evasione altri tributi (imp. Soggiorno, Tasi, public.)	€ 75.944,34	€ 38.957,34
TOTALE	€ 5.494.086,80	€ 371.235,65

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione TRIBUTI MAGGIORI (ICI /IMU/TASSA RIFIUTI/TASI) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.189.561,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 720.163,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 648.002,02	
Residui al 31/12/2019	€ 6.821.395,25	83,29%
Residui della competenza	€ 5.088.893,53	
Residui totali	€ 11.910.288,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.436.873,89	87,63%

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 130.911,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 130.911,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 229.525,02	
Residui totali	€ 229.525,02	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.231,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 194.852,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 182.621,53	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 16.130.758,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.362.375,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 409.875,45	
Residui al 31/12/2019	€ 12.358.507,69	76,61%
Residui della competenza	€ 5.738.165,80	
Residui totali	€ 18.096.673,49	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.968.508,70	66,14%

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	€ 2.140.442,91	€ 2.716.040,69	€ 3.784.722,18
Riscossione	€ 2.136.742,95	€ 2.713.902,98	€ 3.784.722,18

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ 103.815,15	2,74%

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	€ 780.600,21	€ 1.343.056,80	€ 1.724.278,84
riscossione	€ 650.024,11	€ 595.325,45	€ 525.342,46
%riscossione	83,27	44,33	30,47

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 390.300,09	€ 671.528,39	€ 862.139,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.367,12	€ 30.734,32	€ 156.514,06
entrata netta	€ 384.932,97	€ 640.794,07	€ 705.625,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 98.973,56	€ 73.197,55	€ 121.196,53
% per spesa corrente	25,71%	11,42%	17,18%
destinazione a spesa per investimenti	€ 134.611,56	€ 40.259,29	€ 43.552,30
% per Investimenti	34,97%	6,28%	6,17%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 747.731,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 330.811,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 416.919,74	55,76%
Residui della competenza	€ 1.198.936,38	
Residui totali	€ 1.615.856,12	
FCDE al 31/12/2019	€ 313.028,14	19,37%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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	€ 427.159,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 51.227,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33,00	
Residui al 31/12/2019	€ 375.898,87	88,00%
Residui della competenza	€ 41.464,61	
Residui totali	€ 417.363,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 372.199,11	89,18%

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	€ 8.387.516,43	€ 8.681.210,36	293.693,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 802.402,60	€ 1.056.041,38	253.638,78
103	acquisto beni e servizi	€ 19.171.190,51	€ 20.932.123,50	1.760.932,99
104	trasferimenti correnti	€ 2.243.370,32	€ 2.613.490,70	370.120,38
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 685.876,20	€ 622.576,76	-63.299,44
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 248.824,99	€ 63.998,05	-184.826,94
110	altre spese correnti	€ 555.918,81	€ 825.014,21	269.095,40
TOTALE		€ 32.095.099,86	€ 34.794.454,96	2.699.355,10

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.857.405,78	€ 8.681.210,36
Spese macroaggregato 103	€ 72.347,17	€ 117.041,02
Irap macroaggregato 102	€ 503.747,00	€ 515.545,05
Altre spese:		
Altre spese personale incluse (altri M.A.)	€ 30.000,00	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 9.463.499,95	€ 9.313.796,43
(-) Componenti escluse (B)	€ 330.642,16	€ 754.775,04
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 9.132.857,79	€ 8.559.021,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'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*).

L'Organo di revisione tuttavia ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
Spese per formazione
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

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 fatta eccezione per la società A.I.T.A S.c.a r.l. che l'Ente considera in liquidazione ma che dagli atti al R.I. non risulta in tale stato.

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 20.04.2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 12 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, al 31.12.2018 ed alla relazione sullo stato di attuazione del piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

sulla gestione 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 allegata alla relazione sulla gestione, ad eccezione di quelli relativi alla società A.I.T.A s.c.a.r.l. .

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 è pari a € 3.917.518,16.

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).

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.

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.

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

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

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

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

Crediti

È stato verificato l'ammontare dei crediti 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stato rilevato, come da mod. Dichiarazione annuale Iva 2020 anno d'imposta 2019.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	56.841.194,66
II	Riserve	€	8.917.975,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	8.917.975,05
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	-
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	3.917.518,16

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 3.917.518,16
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 3.917.518,16

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	€ 3.000.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 7.433,68
totale	€ 3.007.433,68

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 (

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 54.348.763,59 riferiti a contributi ottenuti da altri Enti (es. Regione) e contributi ottenuti da contribuenti (oneri di urbanizzazione).

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 sussidiari prestate dall'ente

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

RILIEVI E CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

IL Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- procedere ad un più attento e costante monitoraggio dei residui, in special modo quelli attivi;
- si sollecita l'adempimento nei termini di legge della resa del conto di tutti gli agenti contabili dell'ente;
- si raccomanda un puntuale aggiornamento dello stato patrimoniale;
- quanto al controllo interno si raccomanda la puntuale applicazione del Regolamento approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 9 del 25 marzo 2013.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ORSI COSIMO DAMIANO

DOTT. CORTESE ANTONIO

DOTT. GENCHI GIULIANO