



COMUNE DI S. AGATA LI BATTIATI
PROTOCOLLO GENERALE

Num. Prot. . 14230

del 09-09-2020

COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 18/2020

PARERE SULL'EMENDAMENTO TECNICO ALLA PROPOSTA CONSILIARE DI APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011), DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019 DEGLI SCHEMI DI CONTO ECONOMICO E DI STATO PATRIMONIALE 2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Vista la proposta di emendamento sopra indicata;

Viste le variazioni apportate alla relazione sulla gestione, allo schema di rendiconto dell'esercizio 2019 e al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario, espresso ai sensi dell'art 49, commi 1 e 2, del Lgs. N. 267/2000;

Considerato che con il verbale n. 17 del 25.08.2020 il Collegio ha già espresso parere favorevole allo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Considerato che, sulla base delle suesposte variazioni, occorre aggiornare alcune tabelle inserite nel parere espresso;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di emendamento allo schema di rendiconto dell'esercizio 2019, riallegando la propria relazione integrata, che annulla e sostituisce la precedente .

Data, li 8.09.2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

N. M. M.
Salvatore Maria Prof.
...

COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

Relazione dell'organo di revisione

– sulla proposta di
deliberazione consigliare del
rendiconto della gestione
– sullo schema di rendiconto

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. UCCELLO DANIELE

D.SSA PETROLO CONCETTA

DR. GARUFI SALVATORE MARIA

| |
|---|
| COMUNE DI S. AGATA LI BATTIATI PROTOCOLLO GENERALE |
| Num. Prot. 14230 |
| del 09.07.2019 |

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| CONTO ECONOMICO..... | 31 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 34 |
| CONCLUSIONI | 34 |

Comune di Sant'Agata Li Battiati

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 8.09.2020

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 di approvazione 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 consigliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sant'Agata Li Battiati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Agata Li Battiati, il 8/09/2020

L'organo di revisione

* F.to Dott. Daniele Uccello

* F.to D.ssa Petrolò Concetta

* F.to Dr. Garuffi Salvatore Maria

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2 D. Lgs. 39/1993

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dr. Uccello Daniele, D.ssa Petrolo Concetta e Dr. Garufi Salvatore Maria**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.20 del 26.06.2018;

ricevuta in data 22.08.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 21.08.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

ricevuto l'emendamento tecnico alla proposta di delibera consiliare sopra citata;

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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | 27 |
| di cui variazioni di Consiglio | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 14 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 3 |

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

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non vi sono rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché del rilievo 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 per cui era obbligatorio la pubblicazione sul sito dell'amministrazione
- 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;
- dati dati risultanti dalla tabella dei parametri di difficoltà 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'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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;
 - 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 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;
 - che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- L'organo di revisione ha verificato che:

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

Il Comune di Sant'Agata Li Battiati registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.543 abitanti.

Premesse e verifiche

CONTO DEL BILANCIO

RIPORTANO

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

- non è in dissesto;
- sulla tabella sotto indicata è riportato il disavanzo tecnico derivante dall'accertamento straordinario e dall'accantonamento delle anticipazioni di liquidità;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|-----------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | 3.411.515,20 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 131.212,12 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | € 3.280.303,08 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | € - |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo) | -€ 3.280.303,08 |

| ANALISI DEL DISAVANZO | Composizione del disavanzo | | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|---|--|
| | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2019 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d) | ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 3.411.515,20 | € 3.280.303,08 | € 131.212,12 | € 3.411.515,20 | € 3.280.303,08 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | € - | | € - |
| TOTALE | € 3.411.515,20 | € 3.280.303,08 | € 131.212,12 | € 3.411.515,20 | € 3.280.303,08 |

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| | | esercizio 2020 | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15 | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 3.280.303,08 | € 3.149.090,96 | ##### | € 2.886.666,72 | € 2.755.454,60 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸ | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | | | |
| TOTALE | € 3.280.303,08 | € 3.149.090,96 | € 131.212,12 | € 2.886.666,72 | € 2.755.454,60 |

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 140.982,27 di parte corrente 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:

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

Fondo di cassa

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

Gestione Finanziaria

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|---|
| RENDICONTO 2019 | | | | |
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata % di copert ura previst a |
| Asilo nido | € 15.000,00 | € 71.000,00 | € -56.000,00 | 21,13% |
| Casa riposo anziani | | | | |
| Fiere e mercati | | | | |
| Mense scolastiche | € 12.107,04 | € 18.000,00 | € -5.892,96 | 67,26% |
| Musei e pinacoteche | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | |
| Impianti sportivi | € 15.401,00 | € 26.400,00 | € -10.999,00 | 58,34% |
| Parchimetri | | | | |
| Servizi turistici | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | |
| Centro creativo | | | | |
| Altri servizi | | | | |
| Totali | € 42.508,04 | € 115.400,00 | € -72.891,96 | 36,84% |

- 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.

per sentenza Tosto (1) ed € 21.467,50 (2) per un sentenza Russo.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-----------------|--------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 900,00 | € 14.521,73 | € 140.982,27 |
| - lettera b) - copertura disavanz | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 900,00 | € 14.521,73 | € 140.982,27 |

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 2.000.804,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 2.000.804,52 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 954.357,80 | 1.342.402,97 | 2.000.804,52 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 954.357,80 | 942.724,17 | 1.492.724,17 |

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

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:

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

Non è stato provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Non esiste anticipazione di cassa da restituire al 31/12/2019.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.906.944,88.

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 887.625,90

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 903.046,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.343.137,99, come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 521.066,68 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 11.552,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 61.915,82 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 447.598,86 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 447.598,86 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 158.819,15 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 606.418,01 |

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:

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica T)
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con cod U1)
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica Y)
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codici
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità,
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 2.930.066,36 | | | -88.888,61 | 2841177,75 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 2.930.066,36 | - | - | 88.888,61 | 2.841.177,75 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | 15.886,00 | | 7.943,00 | | 23.829,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 15.886,00 | - | 7.943,00 | - | 23.829,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 4.050.575,81 | | | -69.630,54 | 3.980.945,27 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 4.050.575,81 | - | - | 69.630,54 | 3.980.945,27 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | 4.369,00 | | 3.609,00 | | 7.978,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 4.369,00 | - | 3.609,00 | - | 7.978,00 |
| Totale | | 7.000.897,17 | - | 11.552,00 | -158.519,15 | 6.853.930,02 |

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

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

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

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

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

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

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

| | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) 45.152,43 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) 7.998.867,95 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammi | (+) |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) 7.077.102,68 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) 58.785,14 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) 1.400,00 |
| 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 | (-) 749.858,09 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | 156.874,47 |
| 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 | (+) 162.792,40 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi cd | (+) |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei pr | (-) |
| 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) | 319.666,87 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) 11.552,00 |
| #NOME? | (-) 61.915,82 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | 246.199,05 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) -158.519,15 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 404.718,20 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) 2.454.082,09 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammi | (-) |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi cd | (-) |
| 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 pr | (+) |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) 1.738.453,91 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) 515.628,37 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) 1.400,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | 201.399,81 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | 201.399,81 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | 201.399,81 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 521.066,68 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | 11.552,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 61.915,82 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 447.598,86 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | -158.519,15 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 606.118,01 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 319.666,87 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) 162.792,40 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) 11.552,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2) | (-) 61.915,82 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | 83.406,65 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluritenale vincolato.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluritenale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle entrate del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Z) Si tratta della quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente dell' "accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

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

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

| Capitolo di spesa | descrizione | (a) Risorse accantonate al bilancio M/N | (b) Risorse accantonate applicate al bilancio N (con segno "+") | (c) Risorse stanziata nella spesa del bilancio N dell'esercizio (con segno "+") | (d) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto amministrativo al 31/12/N | (e)=(a)+(b)-(c)+(d) |
|-------------------|-------------|---|---|---|--|---------------------|
|-------------------|-------------|---|---|---|--|---------------------|

| | | | | | | |
|---|--|--------------|--|-----------|------------|--------------|
| Fondo anticipazioni liquidità | | 2.930.066,36 | | | -88.888,61 | 2.841.177,75 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 2.930.066,36 | | | 88.888,61 | 2.841.177,75 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | 0 | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | 0 | 0 |
| Fondo connesso | | | | | 0 | 0 |
| Totale Fondo connesso | | | | | 0 | 0 |
| Fondo credito di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 15.886,00 | | 7.943,00 | | 23.829,00 |
| Totale Fondo credito di dubbia esigibilità | | 15.886,00 | | 7.943,00 | | 23.829,00 |
| Fondo credito di dubbia esigibilità | | | | | 0 | 0 |
| Totale Fondo credito di dubbia esigibilità | | | | | 0 | 0 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 4.050.575,81 | | | 69.630,54 | 3.980.945,27 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 4.050.575,81 | | | 69.630,54 | 3.980.945,27 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | 4.369,00 | | 3.609,00 | | 7.978,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 4.369,00 | | 3.609,00 | | 7.978,00 |
| Totale | | 7.000.897,17 | | 11.552,00 | 158.519,15 | 6.853.930,02 |

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

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

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

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il F.C.D.E. (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è coperto, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi vincolati (c) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di Impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|--------|-----------------------------|--------|---|--|--|---|---|--|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(a)+(c)-(d)-(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (U1) | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 74.272,50 | 57.546,82 | | | | 74.272,50 | | 57.546,82 | 57.546,82 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2) | | | | 74.272,50 | 57.546,82 | | | | 74.272,50 | | 57.546,82 | 57.546,82 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3) | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 4.369,00 | 4.369,00 | | | | | | 4.369,00 | 8.738,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4) | | | | 4.369,00 | 4.369,00 | | | | | | 4.369,00 | 8.738,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (U5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (i=m/1+i/2+i/3+i/4+i/5) | | | | 78.641,50 | 61.915,82 | | | | 74.272,50 | | 61.915,82 | 66.284,82 |

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 3609 | 7978 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 57546,82 | 57546,82 |
| 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) | 4369 | 8738 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 65524,82 | 74262,82 |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 9.829,62 | € 45.152,43 | € 58.785,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 9.829,62 | € 45.152,43 | € 58.785,14 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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 | € 294.854,31 | € - | € 515.628,37 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € 515.628,37 |
| - 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 attestato:

- che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 3.174.241,77, come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|--|---------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | |
| Parte accantonata (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4) | 3.980.945,27 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5) | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | 2.841.177,75 |
| Fondo perdite società partecipate | - |
| Fondo contenzioso | 23.829,00 |
| Altri accantonamenti | 7.978,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 6.853.930,02 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 57.456,82 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | 8.738,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 66.284,82 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 584.813,15 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -4.330.786,22 |
| (F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6) | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6) | |

| GESTIONE | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|--|-----|--------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.386.827,17 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.140.267,41 | 13.282.443,87 | 14.422.711,28 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.874.074,26 | 11.934.659,67 | 13.808.733,93 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.000.804,52 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.000.804,52 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 5.795.886,34 | 2.777.600,98 | 8.573.487,32 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 3.587.786,74 | 3.237.849,82 | 6.825.636,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 58.785,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 515.628,37 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) (2) | (=) | | | 3.174.241,77 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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) | € 2.596.171,84 | € 2.943.318,23 | € 3.174.241,77 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 5.376.645,65 | 5.498.063,17 | € 6.853.930,02 |
| Parte vincolata (C) | 749.978,18 | 726.206,46 | € 66.284,82 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | € 584.813,15 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 3.530.451,99 | -€ 3.280.951,40 | -€ 4.330.786,22 |

L'Organo di revisione ritiene necessario porre vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione finalizzate alla copertura dei debiti fuori bilancio formatasi in data successiva all'approvazione del presente atto.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|----------|----------|-------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | F.I.R.E. | Fondo riserva straordinaria | Altri Fondi | Exchange | Transfer | immutati | quote | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € 48.903,79 | € 130.563,80 | | | | | | | | |
| 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 | € 88.881,02 | | € - | € - | € 88.200,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 15.000,00 | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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. 59 del 21.08.2020, munito del parere n. 16 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 21.08.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Initiali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 7.468.047,47 | € 1.140.267,41 | € 5.795.886,34 | € -531.893,72 |
| Residui passivi | € 5.866.403,98 | € 1.874.074,26 | € 3.587.786,74 | € 404.542,98 |

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

| | Insistenze dei residui attivi | Insistenze ed economie dei residui passivi |
|--|-------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 231.893,72 | € 152.990,17 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 300.000,00 | € 240.960,52 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 10.592,39 |
| MINORI RESIDUI | € 531.893,72 | € 404.543,08 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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.

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

| Residui attivi | Esercizi | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Tot. residui conservati al | FCDE al | |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------|----------------|----------------|
| | | | | | | | 31.12.19 | | |
| IMU | Residui iniziali | 2.244.263,31 | 2.238.979,42 | 2.273.962,11 | 2.123.849,56 | 1.616.579,14 | 1.043.980,01 | 1.071.073,54 | € 895.477,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 105.283,82 | € 113.406,86 | € 207.997,88 | € 62.887,00 | € 241.838,26 | € 172.906,47 | | |
| | Percentuale di riscossione | 5% | 5% | 9% | 3% | 15% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 277.432,34 | 212.174,29 | 1.064.607,68 | 473.919,22 | € 523.775,20 | € 2.035.689,00 | € 2.990.398,22 | € 2.460.020,05 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 76.658,52 | 8.968,90 | € 265,00 | € - | € 140.822,13 | € 776.453,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | 28% | 4% | 0% | 0% | 27% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 174.482,70 | 87.439,93 | 58.767,66 | 126.564,00 | 171.678,91 | 200.000,00 | € 689.820,32 | € 621.404,26 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 37.490,60 | € - | € - | € - | 45.811,14 | 45.811,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | 21% | 0% | 0% | 0% | 27% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | 7.474,90 | 172.706,44 | 14.865,72 | 8.096,17 | 18.260,00 | 2.648,13 | 8.271,91 | € 4.043,82 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 7.474,90 | 13.818,00 | 6.335,37 | 11.791,88 | 10.828,82 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 8% | 43% | 146% | 59% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |

L'ente non si è avvalso della possibilità di ripartire in 5 anni il disavanzo derivante dallo stralcio dei crediti si-cui art. 4 del D.L. 119/2018 che ha disciplinato lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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 3.980.945,99;

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti tra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 150.000,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 150.000,00, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della di 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.829,00, 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 il valore del sopra indicato accantonamento è sottodimensionato, anche se nel bilancio di previsione 2019 è stata già accantonata la somma maggiore;

L'Organo di revisione invita l'Ente ad aumentare l'accantonamento negli esercizi successivi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono società partecipate per cui via la necessità il fondo società partecipate.

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) | € | 5.413,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 3.609,00 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 7.978,00 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Rendiconto 2019 | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|--|-----------------|--|-----------------|-----------------|------------|
| | 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| | 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.145.866,53 | 1.737.053,91 | 591.187,38 |
| | 203 | Contributi agli investimenti | - | | - |
| | 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | | - |
| | 205 | Altre spese in conto capitale | - | | - |
| | | TOTALE | 1.145.866,53 | | 591.187,38 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | | Importi in euro | % |
|---|---|-----------------|---------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € | 6.374.848,60 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € | 1.103.885,29 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € | 520.134,06 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TTOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € | 7.998.867,95 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € | 799.886,80 | |
| 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) | € | 140.183,40 | |
| (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) | € | 659.703,40 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € | 140.183,40 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | | |
| | | | 175,25% |

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | € | 6.392.993,97 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | € | 465.337,16 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | € | - |
| TOTALE DEBITO | € | 5.927.656,81 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 7.225.544,00 | € 6.834.967,76 | € 7.276.941,55 |
| Nuovi prestiti (+) | | | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 390.576,24 | € 441.973,79 | € 465.337,16 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 6.834.967,76 | € 7.276.941,55 | € 7.742.278,71 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.150 | 9.100 | 9.200 |
| Debito medio per abitante | 746,99 | 799,66 | 841,55 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 254.143,69 | € 222.959,15 | € 215.928,00 |
| Quota capitale | € 715.771,15 | € 732.455,46 | € 749.858,09 |
| Totale fine anno | € 969.914,84 | € 955.414,61 | € 965.786,09 |

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

Concessione di garanzie

L'ente nel 2019 **non** ha rilasciato garanzie nè a favore degli organismi partecipati nè di altri soggetti

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza scaduti da almeno 90 giorni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto anticipazioni di liquidità sensi del decreto del MEF 7/8/2015 per € 3.272.367,04 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30 il debito residuo al 31.12.2019 è accantonato nell'avanzo di amministrazione.

| | |
|--|----------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2014-2015-2016 |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | € 3.272.376,84 |
| Anticipo di liquidità restituito | € 431.199,09 |
| Quota accantonata in avanzo | € 2.841.177,75 |

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti .

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 887.625,90
- W2* (equilibrio di bilancio): € 903.046,69
- W3* (equilibrio complessivo): € 6.343.137,99

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 221.000,00 | € - | € 92.500,00 | € 153.618,64 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 221.000,00 | € - | € 92.500,00 | € 153.618,64 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 185.727,47 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 95.562,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 90.165,14 | 48,55% |
| Residui della competenza | € 221.149,76 | |
| Residui totali | € 311.314,90 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 173.618,00 | 55,77% |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 109.940,27 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 96.702,86 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 13.237,41 | 12,04% |
| Residui della competenza | € 93.167,23 | |
| Residui totali | € 106.404,64 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 5.320,00 | 5,00% |

TASI

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:
(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | |
|--|-----------------|
| Anno | importo |
| 2017 | € 221.694,98 |
| 2018 | € 79.438,18 |
| 2019 | € - |
| | % x spesa corr. |
| | 41,11% |
| | 22,83% |

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | |
|---|--------------|
| Accertamento | € 408.224,92 |
| Riscossione | € 396.208,87 |
| | € 348.000,00 |
| | € 318.836,53 |
| 2019 | 2018 |
| | 2017 |

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

Contributi per permessi di costruire

| | | |
|--|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 2.183.023,73 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 217.745,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccerati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 1.965.278,08 | 90,03% |
| Residui della competenza | € 476.953,14 | |
| Residui totali | € 2.442.231,22 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.912.853,00 | 78,32% |

TARSU/TIA/TARI

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

TARSU-TIA-TARI

| | | |
|--|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 27.428,92 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.050,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccerati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 23.378,30 | 85,23% |
| Residui della competenza | € 5.139,03 | |
| Residui totali | € 28.517,33 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 4.290,00 | 15,04% |

TASI

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 227.400,00 | € 237.000,00 | € 200.000,00 |
| riscossione | € 60.715,32 | € 65.321,09 | € 114.278,54 |
| %riscossione | 26,70 | 27,56 | 57,14 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 227.400,00 | € 237.000,00 | € 200.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 200.112,00 | € 90.562,50 | € 85.721,46 |
| entrata netta | € 27.288,00 | € 146.437,50 | € 114.278,54 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 27.288,00 | € 146.437,50 | € 114.278,54 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 686.499,97 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 45.811,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 640.688,83 | 93,33% |
| Residui della competenza | € 85.721,46 | |
| Residui totali | € 726.410,29 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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

Non ci sono entrate da fitti attivi e canoni patrimoniali

Spese correnti

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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 assunibile 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.

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, e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel bilancio 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 83.318,87;
- 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 2.802.212,54;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Spese per il personale

| Macroaggregati | | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|----------------|---|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.513.264,05 | € 2.509.068,61 | -4.195,44 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 129.971,62 | € 158.276,03 | 28.304,41 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.681.135,84 | € 3.833.377,01 | 152.241,17 |
| 104 | trasferimenti correnti | 270.704,20 | € 219.156,75 | -51.547,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 222.959,15 | € 205.556,53 | -17.402,62 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 21.834,95 | € 38.384,77 | 16.549,82 |
| 110 | altre spese correnti | 124.983,17 | € 113.282,98 | -11.700,19 |
| TOTALE | | 6.964.852,98 | € 7.077.102,68 | -112.249,70 |

| | | Media 2011/2013 | |
|---|--|-------------------------------------|-----------------------|
| 2008 per enti non soggetti al patto | | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | | 3.078.357,88 | € 2.509.068,61 |
| Spese macroaggregato 103 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | | 185.514,30 | € 158.276,03 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Totale spese di personale (A) | | € 3.263.872,18 | € 2.667.344,64 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 276.145,34 | |
| (-) Altre componenti escluse: | | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | | € 2.987.726,84 | € 2.667.344,64 |
| (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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala la necessità di provvedere all'aggiornamento

STATO PATRIMONIALE

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 1.429.035,62 | 2.912.316,53 | 1.723.944,91 |

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari

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

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 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.

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

CONTO ECONOMICO

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizio pubblico locale.

Esternalizzazione dei servizi

| Inventario di settore | Ultimo anno di riferimento |
|------------------------------------|----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 465.086,39 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 53.316.691,16 |
| - inventario dei beni immobili | 52.628.340,22 |
| - inventario dei beni mobili | 688.400,94 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 100.978,42 |
| Rimanenze | |

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.

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.

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

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

| | | |
|-----|---------------------------------------|-----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € 10.624.161,49 |
| (+) | FCDE economica | |
| (+) | Depositi postali | € - |
| (+) | Depositi bancari | € 2.000.804,52 |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | |
| (-) | Crediti stralciati | € 150.000,00 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | € 100.130,35 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € 8.573.487,32 |

L'ente è a debito in sede di dichiarazione IVA.

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:

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

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 riiepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Debiti

| | |
|---|----------------|
| Importo | |
| Fondo per controversie | |
| Altri fondi | € 683.014,97 |
| Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti | € 1.972.177,75 |
| Fondo per altre passività potenzialmente probabili | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | € 3.980.945,27 |

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:

Fondi per rischi e oneri

| | |
|--|-----------------|
| Importo | |
| Fondo di dotazione | 46.230.178,91 |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 46.230.178,91 |

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

| | |
|-------------------------|---|
| PATRIMONIO NETTO | Importo |
| II | Riserve |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti |
| b | da capitale |
| c | da permessi di costruire |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali |
| e | riserve indisponibili e per i beni culturali |
| III | altre riserve indisponibili |
| | risultato economico dell'esercizio |
| | 1.865.223,78 |
| | -2.027.346,98 |
| | 793.893,02 |
| | 3.098.677,74 |
| | 1.377.464,58 |

| | | |
|--------|--------------------------------------|-----------------------|
| totale | | € 5.953.123,02 |
| (+) | Passivo | € 11.640.650,56 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 4.397.071,95 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | € 11.948,70 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | € 1.706.238,14 |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | € 2.335.777,07 |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | € 223.455,04 |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 6.825.546,02 |

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva :

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile alla copertura dei debiti fuori bilancio,

L'ORGANO DI REVISIONE

* F.to Dott. Daniele Uccello

* F.to D.ssa Petrolo Concetta

* F.to Dr. Garufi Salvatore Maria

*Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art.3,comma 2 D.Lgs.39/1993

