ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
C.C./G.M. n. 20 del 29/07/2020
Il Segretario Comunale

Segretario Generale
F.to Dott.ssa Gisella De Francesco

COMUNE DI CAVE

Provincia di Roma

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. GIANLUCA SCOTTI COVELLA

Sommario

INTRODUZIONE 4

CONTO DEL BILANCIO 5

Premesse e verifiche 5

Gestione Finanziaria 7

Fondo di cassa 8

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 11

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 11

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 17

Risultato di amministrazione 18

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 20

Fondo crediti di dubbia esigibilità 21

Fondo anticipazione liquidità 22

Fondi spese e rischi futuri 22

SPESA IN CONTO CAPITALE 23

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 23

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 24

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 26

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 27

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 31

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 32

CONTO ECONOMICO 33

STATO PATRIMONIALE 34

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 36

CONCLUSIONI 37

Comune di Cave

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 16/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Pomezia, lì 16/07/2020

L'organo di revisione

Gianluca Sotti Carlo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gianluca Scotti Covella **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20/12/2018;

- ricevuta in data 09/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.65 del 30.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico(*)
  c) Stato patrimoniale(**);

  (*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato
  (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N/A
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N/A

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cave registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11.428 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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, e dell'anticipazione di liquidità iscritta e contratta nel 2019, iscritta nel titolo 6 delle entrate enel titolo 4 della spesa ed interamente restituita nel 2019) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa alla Comunità Montana Zona XI Castelli Romani-Prenestini;

- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di

controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- ***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;
  (eventuale)
  Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ***ha*** *tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162* ***(Decreto mille proroghe) a parziale rimedio*** *dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter);*
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 ***non*** è migliorato rispetto al risultato di amministrazione al 1/1/2019, si rileva che in merito al disavanzo da riaccertamento straordinario pari ad euro 2.115.089,27 da ripianare con una quota annuale di euro 70.502,98, la Corte dei Conti nella relazione di controllo ai rendiconti dal 2015 al 2018 anche alla luce dell'utilizzo della norma prevista dal D.l 78/2015,articolo 2 comma 6 ha confermato la permanenza della quota annuale di ripiano.
- La risultanze del rendiconto 2019 hanno evidenziato un maggiore disavanzo la cui origine e relativa scomposizione viene dimostrata nell'allegato prospetto, La quota di ripiano consegue dalle disposizioni normative speciali dettate in relazione alla natura dei disavanzi determinati.

MODALITA' 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		€ 70.502,98	€ 70.502,98	€ 70.502,98	€ 70.502,98
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL [8]					
DISAVANZO DA COSTITUZIONE DEL FONDO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	3.289.599,01	€ 104.097,04	€ 106.971,69	€ 109.936,88	€ 112.993,73
DISAVANZO DA ABBANDONO METODO SEMPLIFICATO PER IL CALCOLO FCDE	2.181.493,50		€ 145.432,90	€ 145.432,90	€ 145.432,90
TOTALE	5.471.092,51	€ 174.600,02	€ 322.907,57	€ 325.872,76	€ 328.929,61

- ***non ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio perché non verificatesi.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	30786,17	31.136,17	-€ 350,00	98,88%	100,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	333.850,89	459.541,28	-€ 125.690,39	72,65%	69,44%
Musei e pinacoteche	2.467,47	16.165,46	-€ 13.697,99	15,26%	15,04%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	500		€ 500,00	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	**€ 367.604,53**	**€ 506.842,91**	**-€ 139.238,38**	**72,53%**	**70,05%**

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva quanto segue:

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

La consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	-
di cui cassa vincolata	€	395.230,34

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 le cui risultanze finali si compendiano nell'importo di euro 395.230,34.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 584.819,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 584.819,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.317.715,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.507.304,43
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 395.230,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 395.230,34

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.976.801,73	€ 3.467.044,71	€ 1.296.746,73	€ 4.763.791,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.480.304,46	€ 416.010,21	€ 140.839,27	€ 556.849,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.938.858,17	€ 648.591,68	€ 299.411,80	€ 948.003,48
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)	=	**€ 11.395.964,36**	**€ 4.531.646,60**	**€ 1.736.997,80**	**€ 6.268.644,40**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 8.857.986,62	€ 3.511.814,67	€ 2.360.577,84	€ 5.872.392,51
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 902.522,56	€ 876.797,55	€ 9.187,50	€ 885.985,05
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)	=	**€ 9.760.509,18**	**€ 4.388.612,22**	**€ 2.369.765,34**	**€ 6.758.377,56**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 1.635.455,18**	**€ 143.034,38**	**-€ 632.767,54**	**-€ 489.733,16**
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)	+	€ 650.322,15	€ 617.101,34	€ -	€ 617.101,34
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 137.752,57	€ 71.847,99	€ -	€ 71.847,99
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 2.148.024,76**	**€ 688.287,73**	**-€ 632.767,54**	**€ 55.520,19**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.841.014,67	€ 516.251,95	€ 317.004,12	€ 833.256,07
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 665.528,66	€ 625.155,91	€ 36.862,95	€ 662.018,86
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	**€ 137.752,57**	**€ 71.847,99**	**€ -**	**€ 71.847,99**
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 4.644.295,90**	**€ 1.213.255,85**	**€ 353.867,07**	**€ 1.567.122,92**
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)	=	**€ 4.644.295,90**	**€ 1.213.255,85**	**€ 353.867,07**	**€ 1.567.122,92**
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.292.678,30	€ 303.902,23	€ 918.926,58	€ 1.222.828,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 4.292.678,30**	**€ 303.902,23**	**€ 918.926,58**	**€ 1.222.828,81**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 4.292.678,30**	**€ 303.902,23**	**€ 918.926,58**	**€ 1.222.828,81**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 298.704,55**	**€ 292.252,28**	**-€ 565.059,51**	**-€ 272.807,23**
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*	+	€ 5.806.897,12	€ 5.680.403,65	€ -	€ 5.680.403,65
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 7.359.197,30	€ 3.841.627,89	€ 1.552.300,18	€ 5.393.928,07
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 5.464.504,01	€ 3.498.898,37	€ 35.696,97	€ 3.534.595,34
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 5.677.856,54	€ 3.440.486,28	€ 163.297,60	€ 3.603.783,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-P	=	**€ 83.667,50**	**€ 2.877.727,86**	**-€ 2.877.727,86**	**€ -**
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al 31/12/2019.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 1.838.775,76 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 2.778.992,85	€ 2.800.894,69	€ 2.314.435,24
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 248	€ 249	€ 248
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 2.091.911,44
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 1.022.308,23	€ 1.552.300,18	€ 1.838.775,76
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 8.930,87	€ 24.544,47	€ 22.723,43

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.314.435,24. In merito al continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria si segnala la necessità di accelerare la riscossione delle entrate comunali attraverso l'ottimizzazione della scelta organizzativa che meglio possa essere in grado di rispondere alle esigenze di mantenimento degli equilibri di bilancio e sostenibilità del debito pubblico.

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 procederà all'integrazione delle misure organizzative atte ad assicurare il rispetto dei tempi di pagamento delle fatture.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.845.253,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.632,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 4.363.501,17 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.845.253,87
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.735.699,65
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	95.921,77
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**13.632,45**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	13.632,45
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	4.377.133,62
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**- 4.363.501,17**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.839.396,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.348.508,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.275.879,78
SALDO FPV	€ 72.628,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 496.178,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.723.717,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 49.444,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.178.094,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.839.396,21
SALDO FPV	€ 72.628,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.178.094,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.731,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.099.618,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.837.280,86

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 6.838.750,19	€ 6.946.912,32	€ 3.467.044,71	49,91
Titolo II	€ 789.542,80	€ 770.248,22	€ 416.010,21	54,01
Titolo III	€ 1.336.296,60	€ 1.093.327,94	€ 648.591,68	59,32
Titolo IV	€ 2.416.650,78	€ 899.339,95	€ 516.251,95	57,40
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***ha rilevato*** ritardi nel riversamento delle somme relative alle entrate comunali di spettanza dell'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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	70.502,98
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.810.488,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	6.520.841,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*30.000,00*
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	(-)	889.660,05
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)		1.329.484,29
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	(+)	3.200,00
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 contabili	(+)	650.322,15
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 principi contabili	(-)	137.752,57
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)		1.845.253,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.735.699,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.921,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	13.632,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.632,45

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	531,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.318.508,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.524.495,86
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	(-)	650.322,15
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	(+)	137.752,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.085.086,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.245.879,78
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)		**0,00**
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		**0,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**0,00**
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)		**1.845.253,87**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.845.253,87**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.845.253,87**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		**1.845.253,87**
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	1.735.699,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	95.921,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		13.632,45

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		103.262,07			3.289.599,01	3.392.861,08
	Fondo anticipazioni liquidità	103.262,07	0	0	3.289.599,01	3.392.861,08
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						0
		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso					75.815,31	75.815,31
	Fondo contenzioso	0	0	0	75.815,31	75.815,31
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]		4.983.805,24		1.734.699,65	1.011.719,30	7.730.224,19
2481/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]	4.983.805,24	-	1.734.699,65	1.011.719,30	7.730.224,19
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
24859/0	Fondo indennità fine mandato	3.200,00	- 3.200,00	1.000,00		1.000,00
Totale Altri accantonamenti		3.200,00	- 3.200,00	1.000,00	-	1.000,00
Totale		5.090.267,31	- 3.200,00	1.735.699,65	4.377.133,62	11.199.900,58

(*) 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.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti dalle legge												
0	vincolo da legge	0	spese di investimento	440,00	440,00		440,00				-	-
344	proventi contravvenzionali	531	spese varie di gestione			30.668,18	30.668,18				-	-
700/30	contributo costo di costruzione	2835	illuminazione pubblica e servizi			175.579,24	175.579,24				-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				440,00	440,00	206.247,42	206.687,42	-	-	-	-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
0	vincoli da trasferimenti	0	trasferimenti	11.698,41							-	11698,41
76	trasferimenti correnti dello stato	2842	interventi per ripristino miglioramento viabilità			71.847,99	71.847,99				-	0
97	contributo museo civico	930/1	spese gestione museo civico			2.467,47	2.467,47				-	0
97/1	contributo per Venerdì Santo	1042	contributo anniversario			6.000,00	6.000,00				-	0
124/5	contributo per abbattimento barriere architettoniche	951	destinazione contributo barriere architettoniche			21.190,00	4.690,00				16.590,00	16590
126	trasferimento regionale per libri	1682	trasferimento regionale libri di testo gratuiti			14.871,83	14.871,83				-	-
131	contributo regionale per manifestazioni	1036/3	sagra della castagna e/o altre manifestazioni			14.350,00	14.350,00				-	0
140/3	contributo regione lazio per autori	1899/10	progetto centro anziani			6.030,91	6.030,91				-	0
140/20	contributo per piani di emergenza	204	aggiornamento piani di emergenza			13.500,00	10.858,00				1.642,00	1642
181/4	contributo per abbandono monizioni	0	progetto abbandono monizioni			17.584,62	17.584,62				-	0
220	contributo per anniversario della pace	1036	spese per spettacoli e manifestazioni			3.000,00	3.000,00				-	0
510	contributo ministero interno	2630	ristrutture primaria interventi patrimonio			100.000,00	99.999,97				0,03	0,03
510/1	contributi ai comuni per efficientamento energetico	27891	interventi efficientamento energetico			90.000,00	90.000,00				-	0
510/2	contributo ministero dell'istruzione	2633	interventi plessi scolastici			49.996,31	49.676,22				320,09	320,09
555	contributi regione lazio per investimenti		recupero e riqualificazione delle aree del centro storico			44.208,07	44.168,07				40,00	40
555/12	contributo per verifiche tecniche	2731	verifiche tecniche			180.000,00	-	180.000,00				
555/13	contributo regionale per viabilità	2846/3	manutenzione strada			85.000,00	21.728,37	63.271,63				
570	contributo provincia per investimenti	1577/1	progetto tariffa puntuale			33.220,81	33.220,81					
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				11.698,41	-	752.265,01	490.404,26	243.271,63	-	-	18.592,12	30.290,53
Vincoli derivanti da finanziamenti												
0	vincoli da finanziamenti	0	finanziamenti	91,70	91,70							
669/0	assunzione mutuo	2834	viabilità			46.547,10	46.547,10					
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				91,70	91,70	46.547,10	46.635,80	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
0	vincoli attribuiti dall'ente	0	vincoli attribuiti dall'ente	852,61								852,61
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'este (1/4)				852,61		0	0	0	0		0	852,61
Altri vincoli												
455/3	introito assicurazione	2841	arredo urbano			155.275,00	77.945,35				77.329,65	77.329,65
Totale altri vincoli (1/5)				-		155.275,00	77.945,35	-	-		77.329,65	77.329,65
Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				13.082,72	531,70	1.160.337,53	821.675,83	243.271,63	-	-	95.921,77	108.472,79

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=1/1-m/1)	-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m/2)	18.592,12	30.290,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	-	852,61
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	77.329,65	77.329,65
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	95.921,77	108.472,79

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 30.000,00	€ 30.000,00
FPV di parte capitale	€ 1.318.508,72	€ 1.245.879,78
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	€ 39.574,18	€ 30.000,00	€ 30.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 39.574,18	€ 30.000,00	€ 30.000,00
- 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	€ 1.786.019,21	€ 1.318.508,72	€ 1.245.879,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.786.019,21	€ 180.087,61	€ 243.271,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 1.138.421,11	€ 1.002.608,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 5.837.280,86 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.126.561,84	14.852.356,48	16.978.918,32
PAGAMENTI	(-)	5.004.289,70	11.974.628,62	16.978.918,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.409.648,29	4.677.828,32	15.087.476,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-		-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.258.156,00	5.716.159,97	7.974.315,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			30.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.245.879,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			5.837.280,86

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)	€ 4.610.496,86	€ 5.103.350,03	€ 5.837.280,86
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.480.702,74	€ 5.090.267,31	€ 11.199.900,58
Parte vincolata (C)	€ 129.794,12	€ 13.082,72	€ 108.472,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 0,00	€ 0,00	-€ 5.471.092,51

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.

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*
			Fondo crediti dubbia esigibilità	Altri accantonamenti	Vincoli da legge	Vincoli da trasferimenti	Vincoli da contrazione mutui	Altri vincoli	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 3.200,00			€ -	€3.200,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 531,70					€ 400,00	€ -	€ 131,70	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 3.731,70	€ -	€ -	€ -	€3.200,00	€ 400,00	€ -	€ 131,70	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.57del 18/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.57 del 18/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.763.748,99	€ 2.126.561,84	€ 10.409.648,29	-€ 1.227.538,86
Residui passivi	€ 7.311.890,24	€ 5.004.289,70	€ 2.258.156,00	-€ 49.444,54

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	€ 1.170.790,94	€ 38.725,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 42.844,63	€ 3.513,63
Gestione servizi c/terzi	€ 13.903,29	€ 7.205,37
MINORI RESIDUI	€ 1.227.538,86	€ 49.444,54

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 298,00	€ -	€ -	€ -	€ 79.457,19	1.175.232,74	€ 57.814,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 298,00	€ -	€ -	€ -	€ 79.457,19	1.117.418,40		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.687.779,10	€ 576.930,00	530.780,30	561.177,30	889.741,53	2.014.553,09	€ 4.914.357,09	€ 3.114.034,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.155,78	75.620,54	30.707,45	45.111,65	320.735,81	977.117,39		
	Percentuale di riscossione	1%	13%	6%	8%	36%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 135.026,74	€ 36.929,00	5.571,26	€ -	€ 71.367,93	€ 99.204,32	€ 214.754,32	€ 198.644,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.772,84	2.563,34	€ -	€ -	€ 22.847,27	€ 57.774,39		
	Percentuale di riscossione	2%	7%	0%	#DIV/0!	32%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 49.892,78	8.120,84	9.053,91	€ 15.817,76	€ 16.903,40	€ 24.545,60	€ 88.046,21	€ 82.773,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.200,00	228,77	321,29	€ 1.206,48	€ 1.670,73	€ 6.670,49		
	Percentuale di riscossione	2%	3%	4%	8%	10%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 102.659,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.649,35	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	58%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 95.754,81	4.395,30	€ 70.693,88	€ 45.967,82	€ 12.092,28	€ 175.579,24	€ 223.393,91	€ 41.342,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.297,20	€ -	€ 3.687,43	€ 897,73	€ 5.584,25	€ 152.098,17		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	5%	2%	46%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 36.340,94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.730.224,19

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

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

2) La corrispondente riduzione del FCDE;

3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente, l'Ente **ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 75.815,31, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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)	€ 3.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.000,00
- utilizzi	€ 3.200,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.000,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.933.241,81	1.085.086,92	- 848.154,89
203	Contributi agli iinvestimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	53.661,48		- 53.661,48
	TOTALE	1.986.903,29	1.085.086,92	- 901.816,37

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	5.469.414,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	663.107,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	810.784,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	6.943.305,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	694.330,57	
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)	€	236.452,29	
(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)	€	457.878,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	236.452,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			3,41%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	6.067.082,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	196.880,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.870.201,84

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.487.113,97	5.998.908,93	6.067.082,14
Nuovi prestiti (+)	672.263,23	250.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-160.468,27	-181.826,79	-196.880,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 5.998.908,93**	**€ 6.067.082,14**	**€ 5.870.201,84**
Nr. Abitanti al 31/12	11.381,00	11.428,00	10.995,00
Debito medio per abitante	527,10	530,90	533,90

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	236.452,29	239.030,50	240.416,23
Quota capitale	160.468,27	181.826,79	196.880,30
Totale fine anno	**€ 396.920,56**	**€ 420.857,29**	**€ 437.296,53**

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

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013,2014 e 2015 anticipazioni di liquidità per euro 3.905.116,93 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.905.116,93
Anticipo di liquidità restituito	€ 512.255,85
Quota accantonata in avanzo	€ 3.392.861,08

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.845.253,87
- W2* (equilibrio di bilancio): € 13.632,45
- W3* (equilibrio complessivo): € -4.363.501,17

* 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, in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.412.272,87	€ 26.362,94	€ 910.942,68	€ 1.385.909,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TASI	€ 433.390,85	€ 19.874,18	€ 266.669,48	412.203,86
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 68.238,71	€ 1.686,30	13.955,83	64.014,70
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.913.902,43	€ 47.923,42	€ 1.191.567,99	€ 1.862.128,49

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.283.714,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 217.797,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 579.570,15	
Residui al 31/12/2019	€ 2.486.346,55	75,72%
Residui della competenza	€ 1.872.511,08	
Residui totali	€ 4.358.857,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.860.415,81	88,56%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (1.175.232,74) sono **aumentate** di Euro 7.886,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (1.167.346,30).

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 79.755,19	
Residui riscossi nel 2019	€ 79.755,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 57.814,34	
Residui totali	€ 57.814,34	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (14.837,42) sono **aumentate / diminuite** di Euro 937,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (15.744,73).

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

TASI			
	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2019	€	288,09	
Residui riscossi nel 2019	€	288,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	228,00	
Residui totali	€	228,00	
FCDE al 31/12/2019			0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (2.014.553,09) sono **aumentate** di Euro 7.895,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (2.006.657,22)

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	€	4.246.358,23	
Residui riscossi nel 2019	€	494.331,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	124.894,39	
Residui al 31/12/2019	€	3.876.921,39	91,30%
Residui della competenza	€	1.037.435,70	
Residui totali	€	4.914.357,09	
FCDE al 31/12/2019	€	3.114.034,46	63,37%

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	€	257.654,10	€	180.117,01	€	175.579,24
Riscossione	€	209.138,72	€	168.024,70	€	152.098,17

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	52.500,00	20,38%
2018	86.517,17	48,03%
2019	38.492,53	21,92%

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	€ 30.348,43	€ 95.282,00	€ 99.204,32
riscossione	€ 30.348,43	€ 23.914,07	€ 57.774,39
%riscossione	100,00	25,10	58,24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	99.204,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	37.867,96
entrata netta	€ 61.336,36
destinazione a spesa corrente vincolata	30.668,18
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

CDS			
	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2019	€	248.894,93	
Residui riscossi nel 2019	€	28.183,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	47.387,09	
Residui al 31/12/2019	€	173.324,39	69,64%
Residui della competenza	€	41.429,93	
Residui totali	€	214.754,32	
FCDE al 31/12/2019	€	198.644,27	92,50%

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	€	99.788,74	
Residui riscossi nel 2019	€	4.627,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	24.990,37	
Residui al 31/12/2019	€	70.171,10	70,32%
Residui della competenza	€	17.875,11	
Residui totali	€	88.046,21	
FCDE al 31/12/2019	€	82.773,48	94,01%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.489.840,95	€ 1.404.667,60	-85.173,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 127.602,35	€ 124.930,31	-2.672,04
103	acquisto beni e servizi	€ 4.547.528,56	€ 4.409.558,17	-137.970,39
104	trasferimenti correnti	€ 116.239,84	€ 104.217,28	-12.022,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 367.499,85	€ 364.678,71	-2.821,14
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 717,00	€ 3.940,22	3.223,22
110	altre spese correnti	€ 73.533,74	€ 108.848,87	35.315,13
TOTALE		€ **6.722.962,29**	€ **6.520.841,16**	-202.121,13

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 che risulta di euro 1.449.258,85;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 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	€ 1.495.707,08	€ 1.404.667,60
Spese macroaggregato 103	€ 51.702,59	€ 2.321,80
Irap macroaggregato 102	€ 100.263,94	€ 85.205,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.647.673,61**	**€ 1.492.195,26**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 198.414,76**	€ 122.616,43
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 1.449.258,85**	**€ 1.369.578,83**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente relativamente all'esercizio 2018, dato disponibile non hanno conseguito perdite.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva paria -1.947.094.07

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento del fondo di svalutazione crediti

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.440.200.03 con peggioramento dell'equilibrio economico, rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
522.591,23	556.095,28	573.606,76

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	7.364.843,24
(+)	FCDE economica	€	7.730.224,19
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	7.590,82
(-)	Crediti stralciati	€	312.516,64
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	312.516,64
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	15.087.476,61

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	1.947.094,07
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	-€	662,17
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni nello stato patrimoniale	-€	3.323.385,54
	variazione al patrimonio netto	-€	5.271.141,78

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	€	7.044.582,51
I	Fondo di dotazione	-€	9.488.773,97
II	Riserve	€	18.480.450,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	3.681.468,70
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	22.141.473,42
e	altre riserve indisponibili	€	20.445,83
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€	1.947.094,07

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo	
con utilizzo di riserve		
portata a nuovo	-€	1.947.094,07
Totale	-€	1.947.094,07

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	€	75.815,31
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondofine mandato	€	1.000,00
totale	€	76.815,31

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	17.244.321,10
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.101.838,50
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	23.479,70
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	1.838.775,76
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	16.537,31
	RESIDUI PASSIVI =	€	**7.974.315,97**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

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