

Città di Otranto – Lecce

L'anno 2020 il giorno ventisette, del mese di giugno, alle ore 08:00, si è riunito il revisore unico dei Conti dr. Aldo Marino nominato con Deliberazione consiliare N° 42 del 12/11/2019;

Si proseguono i lavori relativi alla proposta di delibera di consiglio comunale n.80 del 23.6.2020 avente ad oggetto: <<APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000>>.

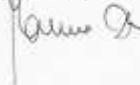
L'organo di revisione ha ultimato l'esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Otranto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Il revisore unico
Dott.Aldo Marino





CITTA' DI OTRANTO

Provincia di Lecce

Otranto, 27/06/2020

Oggetto: trasmissione verbale.

Al Sindaco
Al Segretario generale
Al Responsabile del servizio finanziario

SEDE

In allegato alla presente si trasmette il verbale n.24 del 27/06/2020, in uno con la relazione al conto del bilancio 2019.

Si coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

Il revisore unico
Dott.Aldo Marino

Comune di OTRANTO

Provincia di LECCE

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2019**

IL REVISORE UNICO
ALDO MARINO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Aldo Marino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 12.11.2019;

◆ ricevuta in data 23/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 123 del 22/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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:

- deliberazione di Giunta comunale n. 127 in data 28.03.2019, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui anno 2018";
 - deliberazione della Giunta Comunale N. 174 del 29.04.2019 , ad oggetto: " Variazione di peg";
 - Determina del Servizio Finanziario N. 49 del 24.05.2019 ad oggetto "variazione compensativa all'interno del medesimo macro aggregato";
 - Determina del servizio Finanziario N. 78 del 20.09.2019 ad oggetto "Variazione compensativa all'interno del medesimo macro aggregato";
 - Delibera di Consiglio Comunale N. 27 del 31.07.2019 di Assestamento generale di bilancio e di salvaguardia degli Equilibri di bilanciob 2019;
 - Delibera di consiglio Comunale N. 32 del 24.09.2019 di ratifica della Deliberazione d'Urgenza della Giunta Comunale N. 351 del 03.09.2019;
 - Delibera di consiglio Comunale N. 33 del 24.09.2019 di ratifica della Deliberazione d'Urgenza della Giunta Comunale N. 358 del 19.09.2019;
 - Determina del servizio Finanziario N. 104 del 05.12.2019 ad oggetto "Variazione compensativa all'interno del medesimo macro aggregato";
 - Deliberazione di Giunta Comunale N. 443 del 23.12.2019.
- ◆ 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 Otranto registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5.898 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre d'Oriente;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 153.093,49 tutti 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 75.852,98	€ 153.093,49
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 75.852,98	€ 153.093,49

L'Ente con nota n.5668 del 23/3/2020 ha comunicato la sussistenza dei seguenti debiti fuori bilancio:

- ENEL SOLE SOLE SPA lett. E) € 76.109,48
- EL AMORI DAVIDE - FANCIULLO MARIA lett. A) € 12.162,11

attestando che le somme necessarie alla copertura degli stessi risultano previste nell'ambito della programmazione 2020/2022 e precisamente al capitolo 10218.01.02.01.10.05.04.001 "pagamento passivita' pregresse"

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con applicazione avanzo di amministrazione di cui all'accantonamento per contenzioso

- che l'ente ha assicurato per l'anno 2019, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, come segue:

SERVIZIO	Entrate accertate	Spese impegnate	% di copertura delle spese con le entrate
LAMPADE VOTIVE	536,00	9.500,00	5,64
FIERE E MERCATI	16.346,78	7.372,88	221,71
BAGNI PUBBLICI		60.252,14	0,00
MENSE	89.074,28	120.000,00	74,23
APPRODI	261.995,00	231.326,45	113,26
SOGGIORNI CLIMATICI	19.276,00	26.191,00	46,87
IMPIANTI SPORTIVI		12453,98	0,00
PARCHIMETRI	595.268,49	179.308,40	331,98
TRASPORTO SCOLASTICO	7.186,00	68.291,65	10,52
TOTALE	989.682,55	714.696,50	138,48

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.131.755,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.131.755,14

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.526.231,19	€ 2.129.305,33	€ 2.131.755,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 123.624,48	€ 522.328,01	€ 716.606,35

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio		
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 522.328,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 522.328,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.517.791,62
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.304.726,27
Differenza da allineare con tesoriere	-	€ 18.787,01
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 716.606,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 716.606,35

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 2.129.305,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.739.972,83	€ 4.748.007,28	€ 958.054,51	€ 5.706.061,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.140.623,45	€ 297.914,38	€ 445.539,73	€ 743.454,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.830.210,41	€ 2.443.251,54	€ 284.164,92	€ 2.727.416,46
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)	=	€ 20.710.806,69	€ 7.489.173,20	€ 1.687.759,16	€ 9.176.932,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.667.916,16	€ 6.625.364,09	€ 2.002.785,79	€ 8.628.149,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 176.572,45	€ 176.572,45	€ -	€ 176.572,45
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)	=	€ 13.844.488,61	€ 6.801.936,54	€ 2.002.785,79	€ 8.804.722,33
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.866.318,08	€ 687.236,66	-€ 315.026,63	€ 372.210,03
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 6.866.318,08	€ 687.236,66	-€ 315.026,63	€ 372.210,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.911.173,93	€ 1.838.752,27	€ 152.424,95	€ 1.991.177,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 130.137,06	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 17.191.310,99	€ 1.838.752,27	€ 152.424,95	€ 1.991.177,22
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)	=	€ 17.191.310,99	€ 1.838.752,27	€ 152.424,95	€ 1.991.177,22
Spese Titolo 2.00	+	€ 17.472.258,85	€ 2.250.120,52	€ 162.120,32	€ 2.412.240,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 17.472.258,85	€ 2.250.120,52	€ 162.120,32	€ 2.412.240,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 17.472.258,85	€ 2.250.120,52	€ 162.120,32	€ 2.412.240,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 280.947,86	-€ 411.368,25	-€ 9.695,37	-€ 421.063,62
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	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.764.667,74	€ 1.491.258,62	€ 16.421,23	€ 1.507.679,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.719.329,44	€ 1.347.457,23	€ 108.919,22	€ 1.456.376,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 8.630.708,52	€ 419.669,80	-€ 417.219,99	€ 2.131.755,14

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

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di Euro **9.336.309,88**

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*	€ 1.055.012,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 778.863,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 374.870,46
SALDO FPV	€ 403.993,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 494.435,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 399.963,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 123.179,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 217.651,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.055.012,21
SALDO FPV	€ 403.993,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 217.651,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 361.099,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.298.553,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 9.336.309,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.895.885,97	€ 5.832.029,48	€ 4.748.007,28	81,41%
Titolo II	€ 2.018.676,96	€ 826.627,26	€ 297.914,38	36,04%
Titolo III	€ 3.656.990,35	€ 3.414.335,98	€ 2.443.251,54	71,56%
Titolo IV	€ 16.383.327,79	€ 3.107.020,58	€ 1.838.752,27	59,18%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	266.373,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.072.992,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	8.366.915,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.092,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	30.516,00
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	(-)	176.572,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.561.269,64
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	(+)	201.099,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.570,00
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)		1.739.798,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.335.136,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.873,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	200.788,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	187.555,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.232,42

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	512.490,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.107.020,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.570,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.581.513,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	170.777,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	30.516,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		80.306,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	79.775,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		530,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		530,27
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)		1.820.104,80
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.335.136,86
Risorse vincolate nel bilancio		283.649,28
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		201.318,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		187.555,97
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.762,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.739.798,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	201.099,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.335.136,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	187.555,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	203.873,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	187.866,70

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	perdite società partecipate				109,46	109,46
	Totale Fondo perdite società partecipate				109,46	109,46
Fondo contenzioso						
10010	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	424.147,02	-153.093,49	72.800,00		343.853,53
	Totale Fondo contenzioso	424.147,02	-153.093,49	72.800,00		343.853,53
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.255.887,04		1.244.018,86	292.555,97	5.792.461,87
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.255.887,04		1.244.018,86	292.555,97	5.792.461,87
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
13000	FONDO INDENNITA' RINE MANDATO	5.020,00		2.510,00		7.530,00
10775	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	15.431,50		5.808,00		21.239,50
10774	FONDO OBBLIGAZIONI CONTRATTUALI CONDIZIONATE	6.300,00		10.000,00		16.300,00
	passività potenziali	195.000,00			-105.109,46	89.890,54
	Totale Altri accantonamenti	221.751,50		18.318,00	-105.109,46	134.960,04
	Totale	4.901.785,56	-153.093,49	1.335.136,86	187.555,97	6.271.384,90

(*) 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 ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
10006	IMPOSTA DI SOGGIORNO - EX 100403 - 1.01.01.41.001		SPESE DIVERSE SERVIZI IGIENICI - SERVIZI - EX.175631 - 1.03.02.13.02-09.04			961.607,10	905.785,91				55.821,19	55.821,19
30030	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI C.D.S. - EX.300800		STIPENDI AL PERSONALE A.T.D. - EX.126110 - 1.01.01.01.002-03.01	164.977,39		397.625,00	332.339,92	5.370,76			59.914,32	224.891,71
40144	PROVENTI PER IL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE - EX.403500 - 4.05.01.01.001		MANUTENZIONI STRAORDINARIE CONONERI	18.763,09		99.829,93	78.818,72				21.011,21	39.774,30
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				183.740,48		1.459.062,03	1.316.944,55	5.370,76			136.746,72	320.487,20
Vincoli derivanti da trasferimenti												
20044	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER SCUOLE MATERNE NON STATALI - EX.202600 - 2.01.01.02.001		CONTRIBUTI A SCUOLE ESTITUTI GESTITI DA ORDINI RELIGIOSI - EX.139401 - 1.04.04.01.001-12.01	4.102,00		19.710,00	250,00				19.460,00	23.562,00
20047	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI VARI - EX.203500 - 2.01.01.02.001	20020	RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI RIFIUTI TOSSICO-NOCCIVI E DI ALTRI MATERIALI			17.396,04	12.650,00				4.746,04	4.746,04
20064	INTERREG		INTERREG PROGETTO RE.CO.RD			209.506,80	209.506,76				0,04	0,04
25666	PROGETTO TORRE DEL SERPE TRASFERIMENTI REGIONALI	15666	PROGETTO TORRE DEL SERPE			26.315,00					26.315,00	26.315,00
40001	RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO ALDO MORO - AZIONE 10.8		RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO ALDO MORO - AZIONE 10.8			471.943,95	471.943,95					
40002	4052.02 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA 3532.02 - EX.405202 - 4.03.10.01.		3532.02 EFF. TO ENERGETICO MIGLIORAM. SICUREZZA VIALE ROCAMATURA 4052.02- EX.353201 - 2.02.01.09.003-04.02			355.402,16	355.402,16					
40004	RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO ALDO MORO - AZIONE 10.9		RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO ALDO MORO AZIONE 10.9			150.353,78	150.232,94				120,84	120,84
40043	RIQUALIF. NE FOSSATO E MUSEALIZZAZIONE 3D GROTTA DEI CERVI U 3 53071 - EX.404571 - 4.03.10.02.001		RIQUALIFICAZIONE FOSSATO E 3D GROTTA DEI CERVI 404571 EX.353071			980.569,65	799.791,88	170.777,77				
40075	IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE VIA ALUMINI E FANGHI U 20811		IMPIANTO POLISPORTIVO POLIVALENTE VIA ALUMINI E FANGHI			90.000,00	86.343,37				3.656,63	3.656,63

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o diminuzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpignati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(l) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	formalmente attribuiti			200.215,70	160.000,00		140.723,21				19.276,79	59.492,49
	salario accessorio	10654	FONDO INCENTIVANTE LEGGE 109 - EX216700 - 1.01.01.01.004 -01..11			18.340,13					18.340,13	18.340,13
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				200.215,70	160.000,00	18.340,13	140.723,21				37.616,92	77.832,62
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (l/5)												
Totale risorse vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)				439.631,18	160.000,00	4.731.641,55	4.431.813,74	176.149,53			283.649,28	563.280,46

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)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	136.746,72	320.487,20
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	109.285,64	142.457,64
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)		22.503,00
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	37.616,92	77.832,62
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	283.649,28	563.280,46

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40144	PROVENTI PER IL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE - EX.403300 - 4.05.01.01.001			585.042,19		48.005,63			537.036,56
Totale				585.042,19		48.005,63			537.036,56

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	537.036,56

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 266.373,70	€ 204.092,69
FPV di parte capitale	€ 512.490,23	€ 170.777,77
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	€ 174.250,34	€ 266.373,70	€ 204.092,69
- 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 **	€ 174.250,34	€ 266.373,70	€ 204.092,69
- 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	€ 185.299,28	€ 512.490,23	€ 170.777,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 185.299,28	€ 512.490,23	€ 170.777,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro **9.336.309,88**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.129.305,33
RISCOSSIONI	(+)	1.856.605,34	10.819.184,09	12.675.789,43
PAGAMENTI	(-)	2.273.825,33	10.399.514,29	12.673.339,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.131.755,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.131.755,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.338.284,69	3.905.503,84	12.243.788,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.394.201,90	3.270.161,43	4.664.363,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			204.092,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			170.777,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			9.336.309,88

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.205.621,22	€ 7.659.652,85	€ 9.336.309,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.811.337,31	€ 4.909.272,98	€ 6.271.384,90
Parte vincolata (C)	€ 222.410,45	€ 410.930,55	€ 563.280,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 765.042,19	€ 585.042,19	€ 537.036,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.406.831,27	€ 1.754.407,13	€ 1.964.607,96

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

Descrizione	Quota disponibile da risultato di amministrazione	Quota applicata in precedenza	Quota residua applicabile
Fondi accantonati	4.909.272,98	153.093,49	4.756.179,49
Fondi vincolati	410.930,55	160.000,00	250.930,55
Fondi destinati	585.042,19	48.005,63	537.036,56
Fondi liberi	1.754.407,13		1.754.407,13
- TOTALE	7.659.652,85	361.099,12	7.298.553,73

Come da analisi seguente:

FONDI ACCANTONATI: DA FONTE			
FCDE	PASSIVITA' POTENZIALI e Fondo rischi contenzioso	ALTRI FONDI	TOTALE
	153.093,49		153.093,49

FONDI ACCANTONATI: IMPIEGO						
Copertura dei	Salvaguardia	Finanziamento spese	Finanziamento di	Estinzione	Altro	Totale

debiti fuori bilancio	equilibri di bilancio	di investimento	spese correnti non permanenti	anticipata dei prestiti	Specificare:	
153.093,49						153.093,49

FONDI VINCOLATI: DA FONTE				
EX LEGE	TRASFERIMENTI	MUTUO	ENTE	TOTALE
			160.000,00	160.000,00

FONDI VINCOLATI: IMPIEGO						
Copertura dei debiti fuori bilancio	Salvaguardia equilibri di bilancio	Finanziamento spese di investimento	Finanziamento di spese correnti non permanenti	Estinzione anticipata dei prestiti	Altro Specificare:	Totale
		160.000,00				160.000,00

FONDI DESTINATI: DA FONTE	
DA INVESTIMENTI	
48.005,63	

FONDI DESTINATI: IMPIEGO	
Specificare: Rimborso a ministero per erogazione non spesa	Totale
48.005,63	48.005,63

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.112 del 10/6/2020 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.112 del 10/6/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.100.418,43	€ 1.856.605,34	€ 8.338.284,69	€ 94.471,60
Residui passivi	€ 3.791.206,98	€ 2.273.825,33	€ 1.394.201,90	-€ 123.179,75

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	€ -	€ 121.670,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 1.509,45
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 123.179,75

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	1.445.652,51	1.566.349,742	1.603.811,70	1.845.314,25	1.469.671,99	1.050.597,07
	Riscosso c/residui al 31.12	143.720,27	257.306,58	197.496,69	277.058,15		
	Percentuale di riscossione	9,94%	16,43%	12,31%			
Tarsu – Tia – Tari	Residui iniziali	2.132.106,06	2.359.143,23	2.617.636,15	3.616.389,94	3.370.986,60	2.521.501,16
	Riscosso c/residui al 31.12	190.756,91	138.794,46	318.727,29	245.403,34		
	Percentuale di riscossione	8,95%	5,88%	12,18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.804.794,84	2.705.426,09	2.952.721,04	3.125.162,29	2.930.085,73	2.220.366,62
	Riscosso c/residui al 31.12	144.529,78	645.706,62	573.580,91	195.076,56		
	Percentuale di riscossione	8,01%	23,88%	19,43%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	99.348,47	85.876,05	85.641,35	103.846,81		
	Riscosso c/residui al 31.12	23.172,92	17.147,71	12.643,86	8.935,89		
	Percentuale di riscossione	23,33%	19,97%	14,76%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	109.105,23	124.666,32	158.131,54	198.999,74		
	Riscosso c/residui al 31.12	34.838,91	40.694,58	53.750,65	47.813,25		
	Percentuale di riscossione	31,93%	32,64%	33,99%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	472,59		
	Riscosso c/residui al 31.12				472,59		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.792.461,87.

Fondo anticipazione liquidità

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 343.853,53, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 109,46 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
Gruppo di Azione costiera adriatico-salentino società consortile a rl	€ 1.970,00	€ 5,00	€ 98,50	€ 98,50
Distretto agoalimentare di qualità jonico Salentino	€ 906,00	€ 1,21	€ 10,96	€ 10,96
			€ 109,46	€ 109,46

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)	€ 5.020,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.530,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti:

- Fondo rinnovo contrattuali	€ 21.239,50
- Fondo obbligazioni contrattuali condizionate	€ 16.300,00
- Fondo passività potenziali	€ 89.890,54
- Fondo perdite partecipate	€ 109,46

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	990.589,32	3.480.516,77	2.489.927,45
203	Contributi agli investimenti	2.245,00		- 2.245,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		30.516,00	30.516,00
205	Altre spese in conto capitale		70.480,23	70.480,23
	TOTALE	992.834,32	3.581.513,00	2.588.678,68

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	€ 6.007.964,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.266.290,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.811.887,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 11.086.142,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.108.614,26	
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)	€ 238.165,78	
(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)	€ 870.448,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 238.165,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		214,83%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.648.982,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 176.572,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.472.410,19

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.973.233,64	€ 4.815.088,52	€ 4.648.982,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 158.145,12	-€ 166.105,88	-€ 176.572,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.815.088,52	€ 4.648.982,64	€ 4.472.410,19
Nr. Abitanti al 31/12	5.799,00	5.898,00	5.898,00
Debito medio per abitante	830,33	788,23	758,29

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 252.427,98	€ 245.683,71	€ 238.165,78
Quota capitale	€ 158.145,12	€ 166.105,88	€ 176.572,45
Totale fine anno	€ 410.573,10	€ 411.789,59	€ 414.738,23

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, come da tabella seguente:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 302.026,40 -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 7.207,96 -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 7.207,96 -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

Concessione di garanzie

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

Contratti di leasing

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

Strumenti di finanza derivata

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

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): € 1.820.104,80
- W2* (equilibrio di bilancio): € 201.318,66
- W3* (equilibrio complessivo): € 13.762,69.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 384.507,26	€ 80.979,37	291.856,00	€ 1.050.594,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 80.321,93	€ 80.321,93	€ -	€ 2.521.501,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 41.324,60	€ 24.967,54	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 23.036,46	€ 12.792,46	€ -	€ -
TOTALE	€ 529.190,25	€ 199.061,30	€ 291.856,00	€ 3.572.095,25

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.501.642,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 522.681,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 3.978.961,26	88,39%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 3.978.961,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.545.095,25	89,10%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 1.687.171,75

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.443.202,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 277.058,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.166.144,10	80,80%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.166.144,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.050.594,09	90,09%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 18.506,78 per il gettito ordinario rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 413,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 413,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 413,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 2.436.535,22

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	€ 2.748.694,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 209.117,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.539.576,74	92,39%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.539.576,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.521.501,16	99,29%

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	€ 235.138,33	€ 169.864,14	€ 136.000,64
Riscossione	€ 228.316,33	€ 169.391,55	€ 133.200,28

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	€ 235.138,33	10,95%
2018	€ 169.864,14	0,00%
2019	€ 136.000,64	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.753.257,65	€ 1.195.221,50	€ 1.297.133,15
riscossione	€ 971.353,11	€ 743.030,66	€ 631.169,64
%riscossione	55,40	62,17	48,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.753.257,65	€ 1.195.221,50	€ 1.297.133,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 971.353,11	€ 743.030,66	€ 454.750,00
entrata netta	€ 781.904,54	€ 452.190,84	€ 842.383,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 433.289,77	€ 98.716,54	€ 370.625,00
% per spesa corrente	55,41%	21,83%	44,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 120.200,00	€ 10.000,00	€ 27.000,00
% per Investimenti	15,37%	2,21%	3,21%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.379.140,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 195.076,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.184.063,57	91,80%
Residui della competenza	€ 746.022,16	
Residui totali	€ 2.930.085,73	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.220.365,92	75,78%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad €. 1.036.612,86

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	€ 254.380,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 935,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 253.444,58	99,63%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 253.444,58	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 1.663.949,52	€ 1.632.666,56	-31.282,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 193.549,39	€ 249.855,47	56.306,08
103	acquisto beni e servizi	€ 5.456.063,75	€ 5.630.762,36	174.698,61
104	trasferimenti correnti	€ 369.823,25	€ 291.246,88	-78.576,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 245.683,71	€ 230.396,67	-15.287,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.635,36	€ 1.100,00	-8.535,36
110	altre spese correnti	€ 252.870,23	€ 330.887,70	78.017,47
TOTALE		€ 8.191.575,21	€ 8.366.915,64	175.340,43

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 191.636,00.;
- 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 1.214.134,78;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.384.458,40	€ 1.632.666,56
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 89.732,78	€ 122.449,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.474.191,18	€ 1.755.116,55
(-) Componenti escluse (B)	€ 260.056,40	€ 642.035,04
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 116.592,65	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.214.134,78	€ 1.113.081,51
(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

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: miglioramento dei componenti della gestione accompagnato da una minore incidenza dei componenti negativi della medesima;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -7.212,51 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.217.451,42 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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento			
	2017	2018	2019
	845.858,32	351.576,58	377.513,59

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	
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.

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

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

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

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.

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.

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-€	32.881.287,75
II	Riserve	€	41.219.396,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	435.577,56
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	136.000,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	40.647.818,64
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	1.716.973,48
		€	10.055.082,57
			Importo

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 ammontano ad € 2.179.410,42

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.

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.

Il dettaglio delle singole voci è il seguente:

PASSIVITA'	2019	2018
Ratei passivi	136.186,62	59.739,24
Risconti passivi:		
Contributi agli investimenti	58.331.517,77	56.913.365,21
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	0	0
TOTALE	58.467.704,39	56.973.104,45

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:

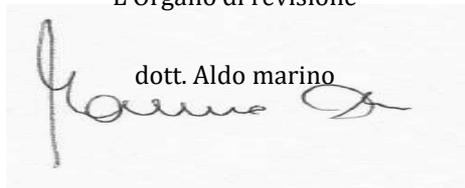
- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati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

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

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione



dott. Aldo Marino