



COMUNE DI FONTE NUOVA
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	30
Fondo anticipazione liquidità	31
Fondi spese e rischi futuri	31
SPESA IN CONTO CAPITALE	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	33
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	37
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	38
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	43
CONTO ECONOMICO	44
STATO PATRIMONIALE	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	55
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	55
CONCLUSIONI	56

Comune di FONTE NUOVA

Organo di revisione

Verbale del giorno 11/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, riunito in videoconferenza il giorno 12/05/2020 alle ore 10:00, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

li; 12 Maggio 2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Luisa Sallustio	Firma apposta in formato digitale
Dott.ssa Barbara Del Vecchio	Firma apposta in formato digitale
Dott Gianluca Modeo	Firma apposta in formato digitale

INTRODUZIONE

L'organo di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 11/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 14/04/2020, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 12/05/2016;
- ◆ vista la Deliberazione G.C. n. 40 del 30/04/2020, parziale rettifica della DGM n. 37 del 15/04/2020 a seguito modifica dell'allegato 10 – equilibri.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fonte Nuova registra una popolazione al 31.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 33.871 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 corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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 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 *da riaccertamento straordinario*;
- non è in dissesto;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
	a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI al 1-1-2015	-5.433.911,88 €
	b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	181.130,40 €
	bb QUOTA TOTALE DEL DISAVANZO RIPIANATO NEGLI ANNI 2015-2018	724.521,60 €
	c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b-bb)	-4.528.259,88 €
	d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	4.520.007,73 €
	e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-8.252,15 €

- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente non ha riconosciuto, né segnalato debiti fuori bilancio;
- 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.

Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Esercizio: 2019

CONTO CONSUNTIVO-RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

10-04-2020

1

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				167.481,62
RISCOSSIONI	(+)	5.504.954,53	25.569.376,35	31.074.331,28
PAGAMENTI	(-)	6.129.865,34	24.024.469,78	30.154.335,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			1.067.477,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.067.477,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.823.725,74	9.665.580,54	31.589.306,28
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.777.954,91	7.028.972,78	12.806.927,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			473.642,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.414.295,56
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2019	(-)			15.561.917,44
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2019				
Parte Accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2019				18.157.475,84
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013				271.230,23
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				903.687,00
Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni				4.000,00
Accantonamenti vari				69,70
Accantonamento per trasferimenti 5%*				3.191,03
Fine mandato sindaco				11.314,24
Fondo rinnovo contrattuale				0,00
Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni				50.000,00
Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori				38.755,54
Accantonamento rimborso franchigie assicuratori				592,41
Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE				37.179,94
Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando				25.670,00
Totale parte accantonata (B)				19.503.291,13
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				95.943,54
Vincoli derivanti da trasferimenti				207.300,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				107.309,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				410.553,51
Parte destinata agli investimenti				
Totale Parte destinata agli investimenti (D)				568.060,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-4.520.007,73

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 è pari ad € 1.067.477,18 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che nel 2019 non è stata utilizzata cassa vincolata per il pagamento di spese correnti.

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

2017	2018	2019
5.250,00	147.481,02	1.067.477,18

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)		€ 147.481,02			€ 147.481,02
Entrate Titolo 1.00	+	€ 22.632.002,62	€ 10.245.735,15	€ 2.791.277,86	€ 13.037.013,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.721.905,98	€ 1.041.664,98	€ 1.459.628,45	€ 2.501.293,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.264.800,41	€ 2.715.403,02	€ 650.007,81	€ 3.365.410,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi dagli investimenti indirettamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 30.618.709,01	€ 14.002.803,15	€ 4.900.914,12	€ 18.903.717,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 24.641.927,58	€ 13.133.926,74	€ 4.101.120,00	€ 17.235.046,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 333.316,04	€ 41.270,08	€ 19.603,74	€ 60.873,82
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 878.472,63	€ 779.570,73	€ 48.240,72	€ 827.811,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ 7.856,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 25.853.716,25	€ 13.954.767,55	€ 4.168.964,46	€ 18.123.732,01
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.764.992,76	€ 48.035,60	€ 731.949,66	€ 779.985,26
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)	+	€ 545.862,80	€ 504.180,18	€ -	€ 504.180,18
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)	=	€ 5.310.855,56	€ 552.215,78	€ 731.949,66	€ 1.284.165,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.588.269,33	€ 2.110.929,93	€ 398.180,23	€ 2.509.110,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.044.987,63	€ -	€ 151.354,19	€ 151.354,19
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.866.228,95	€ 1.343.140,26	€ -	€ 1.343.140,26
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.499.485,91	€ 3.454.070,19	€ 549.534,42	€ 4.003.604,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi dagli investimenti indirettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di credito a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di credito a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 3.044.987,63	€ -	€ 151.354,19	€ 151.354,19
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 3.044.987,63	€ -	€ 151.354,19	€ 151.354,19
Totale Entrate per riscossione di crediti e contributi dagli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.044.987,63	€ -	€ 151.354,19	€ 151.354,19
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.454.498,28	€ 3.454.070,19	€ 398.180,23	€ 3.852.250,42
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.892.497,78	€ 1.089.564,03	€ 803.664,97	€ 1.893.229,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.892.497,78	€ 1.089.564,03	€ 803.664,97	€ 1.893.229,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 333.316,04	€ 41.270,08	€ 19.603,74	€ 60.873,82
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.559.181,74	€ 1.048.293,95	€ 784.061,23	€ 1.832.355,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 650.546,26	€ 1.901.596,06	-€ 385.881,00	€ 1.515.715,06
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 2.866.228,95	€ 1.343.140,26	€ -	€ 1.343.140,26
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 2.866.228,95	€ 1.343.140,26	€ -	€ 1.343.140,26
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 17.597.025,39	€ 5.775.899,39	€ -	€ 5.775.899,39
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 21.919.580,24	€ 5.775.899,39	€ 919.580,24	€ 6.695.479,63
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parte di giro	+	€ 6.775.644,67	€ 2.336.603,62	€ 54.506,39	€ 2.391.110,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parte di giro	-	€ 7.301.151,88	€ 1.902.368,63	€ 257.259,41	€ 2.159.628,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 138.486,94	€ 1.544.906,57	-€ 624.910,41	€ 1.067.477,18

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 7.599.961,60.

Tempestività pagamenti

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

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

L'Organo di revisione raccomanda che l'ente dovrà porre in essere tutte le misure necessarie a garantire il rispetto dei limiti imposti dall' art. 1 co. 859 della L.145/2018.

L'ente ha pubblicato nella sezione trasparenza il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ha registrato un ritardo nei tempi medi pagamento per le transazioni commerciali pari 57,99 gg

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.628.861,98

Comune di Fonte Nuova
Esercizio: 2019

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Data: 09-04-2020 Pag. 1
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		147.481,02	Disavanzo di amministrazione	181.130,40	
Utilizzo avanzo di amministrazione	188.808,54				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	485.565,35				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo Plur.vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.649.896,61 0,00				
Fondo plur. vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.467.676,13	13.037.013,01	Titolo 1 Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	17.835.047,82 473.642,77	17.235.046,74
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.476.836,36	2.501.293,43	Titolo 2 Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo Pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	2.828.190,09 3.414.295,56 0,00	1.893.229,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.931.568,05	3.365.410,83	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</i>	1.343.140,26 0,00	1.343.140,26
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.455.759,04	2.509.110,16			
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.343.140,26	151.354,19			
Totale entrate finali.....	25.674.979,84	21.564.181,62	Totale spese finali.....	25.894.316,50	28.471.416,00
Titolo 6 Accensioni di prestiti	1.343.140,26	1.343.140,26	Titolo 4 Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	830.227,60 7.854,12	827.811,45
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.775.899,39	5.775.899,39	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.775.899,39	6.695.479,63
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.440.937,40	2.391.110,01	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	2.440.937,40	2.159.628,04
Totale entrate dell'esercizio	35.234.966,89	31.874.331,28	Totale spese dell'esercizio	34.949.235,01	38.154.335,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.759.227,39	31.221.812,30	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	35.130.365,41	38.154.335,12
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.628.861,98	-1.067.477,18
TOTALE A PAREGGIO	37.759.227,39	31.221.812,30	TOTALE A PAREGGIO	37.759.227,39	31.221.812,30

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.628.861,98
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.628.861,98

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)(-)	2.628.861,98
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(10)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.628.861,98

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*	€ 4.181.514,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.335.461,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.887.938,33
SALDO FPV	-€ 1.552.476,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 266.833,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 73.323,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 494.574,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 688.084,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.181.514,33
SALDO FPV	-€ 1.552.476,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 688.084,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 188.808,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.455.985,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 15.961.917,44

*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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.859.572,68	€ 15.467.676,13	€ 10.245.735,15	66,24
Titolo II	€ 1.699.994,45	€ 1.476.836,36	€ 1.041.664,98	70,53
Titolo III	€ 4.757.373,21	€ 3.931.568,05	€ 2.715.403,02	69,07
Titolo IV	€ 14.638.317,19	€ 3.455.759,04	€ 2.110.929,93	61,08
Titolo V	€ 3.066.228,95	€ 1.343.140,26	€ -	0,00

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.

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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	405.505,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	181.130,40
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.876.080,54 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.835.047,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	473.642,77
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	830.227,60 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	7.954,12
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.033.743,18
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 DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.854,12 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	504.180,18 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.545.777,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.669.272,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.977,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-135.472,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	454.495,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-589.968,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	100.904,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.949.896,61
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	6.142.039,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	504.180,18

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	1.343.140,26
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.829.190,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)	3.414.295,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		83.084,50
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	83.084,50
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.343.140,26
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)	1.343.140,26
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.629.861,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		2.669.272,18
Risorse vincolate nel bilancio		95.062,30
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-135.472,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		454.495,88
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-589.968,40
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.545.777,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.854,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
+ Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	2.669.272,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	454.495,88
+ Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	11.977,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-597.822,52

**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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata 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)
Accantonamento x FCDOE	Accantonamento x FCDOE	18.140.100,49	0,00	2.666.070,18	481.102,27	18.187.475,94
TOTALE Accantonamento x FCDOE		18.140.100,49	0,00	2.666.070,18	481.102,27	18.187.475,94
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	279.194,08	-7.896,00	0,00	1,88	271.299,08
TOTALE Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013		279.194,08	-7.896,00	0,00	1,88	271.299,08
Fondo perdite società partecipate	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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 -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-c+(d)
TOTALE Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Accantonamento per passività potenziali divisione con comune di Mentana	548.850,00	0,00	0,00	0,00	548.850,00
	Accantonamento per potenziale passività con IN	357.127,00	0,00	0,00	0,00	357.127,00
TOTALE Fondo contenzioso		908.977,00	0,00	0,00	0,00	908.977,00
Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo						
1.10.01.99	Fine mandato sindaco	8.124,24	0,00	0,00	0,00	8.124,24
	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	8.200,00	0,00	8.200,00
	Accantonamento per trasferimento 59%	0,00	0,00	0,00	10.120,50	10.120,50
	Fondo rinnovo contrattuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamenti per aggio per RA isorti nelle immobilizzazioni	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori	22.759,54	0,00	0,00	0,00	22.759,54

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

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 31/12/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di residuo conto (con segno +/=-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
	Accantonamenti rimborso franchigie assicuratori	592,42	0,00	0,00	0,00	592,42
	Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	27.279,94	0,00	0,00	0,00	27.279,94
	Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.670,00	0,00	0,00	0,00	25.670,00
	Accantonamento per spese di notifica atti amministrativi	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
	Accantonamenti vari	69,70	0,00	0,00	0,00	69,70
TOTALE Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo		59.612,06	0,00	0,00	0,00	59.612,06
TOTALE		18.027.079,07	-17.096,00	12.699.270,00	169.495,00	129.333.291,07

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12 2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di ricavi attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di ricavi passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dai fondi pluriennali vincolati dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 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)	(B)-(E)+(G)-(H)	(D)-(E)+(G)-(F)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	Saldo iniziale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.05.01.01 Prestati di capitale			0,00	0,00	11.194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.194,00	11.194,00
	4.05.04.09 Altre entrate in conto capitale n.o.c.			0,00	0,00	48.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.075,00	48.075,00
		Resti e Trattenimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.270,00	0,00	0,00	12.270,00
		Entrate da impegni FPI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181,00	181,00	181,00
TOTALE Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili(1)				0,00	0,00	60.169,00	0,00	0,00	-12.270,00	181,00	60.169,00	70.467,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Saldo iniziale			4.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.230,00	4.230,00
	2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			0,00	0,00	2.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.130,00	2.130,00
	Saldo iniziale			0.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.100,00	0.100,00
	Saldo iniziale			1.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.147,00	1.147,00
	Saldo iniziale			1.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.470,00	1.470,00
	Saldo iniziale			6.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.090,00	6.090,00
	2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			0,00	0,00	4.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.230,00	4.230,00
	Saldo iniziale			117.111,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.111,00	117.111,00
		Resti e Trattenimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.190,00	0,00	0,00	40.190,00
TOTALE Vincoli derivanti da trasferimenti(2)				64.171,00	0,00	11.370,00	0,00	0,00	-40.190,00	0,00	11.370,00	117.111,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
	Saldo iniziale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entire vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vint. a 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari del fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 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)	(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
		Resti e Trattenimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107.200,34	0,00	0,00	-107.200,34
TOTALE Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui(3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107.200,34	0,00	0,00	-107.200,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Tasse tribute				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Vincoli formalmente attribuiti dall'ente(4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli da specificare												
Tasse tribute				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Altri vincoli da specificare(5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entire vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vint. a 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari del fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 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)	(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Totale risorse vincolate (a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)				99.970,32	0,00	99.970,32	0,00	0,00	-107.200,34	0,00	0,00	0,00

Totale quote assanzionate riguardanti le risorse vincolate da legge (a1)	0,00	0,00
Totale quote assanzionate riguardanti le risorse vincolate da trattenimenti (a2)	0,00	0,00
Totale quote assanzionate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (a3)	0,00	0,00
Totale quote assanzionate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (a4)	0,00	0,00
Totale quote assanzionate riguardanti le risorse vincolate da altro (a5)	0,00	0,00
Totale quote assanzionate riguardanti le risorse vincolate (a1)+(a2)+(a3)+(a4)+(a5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di assanzionamenti (b1)-(c1)-(d1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trattenimenti al netto di quelle che sono state oggetto di assanzionamenti (c2)-(d2)-(e2)	11.877,82	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di assanzionamenti (d3)-(e3)-(f3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di assanzionamenti (e4)-(f4)-(g4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di assanzionamenti (f5)-(g5)-(h5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di assanzionamenti (a)-(b)	99.970,32	419.270,91

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc.2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. 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 (-)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Parte destinata a investimenti									
	Saldo iniziale			602.449,73	0,00	0,00	0,00	0,00	602.449,73
		2.02.01.07	Hardware	0,00	0,00	16.954,42	0,00	0,00	-16.954,42
		2.02.01.09	Beni immobili	0,00	0,00	79.927,27	0,00	0,00	-79.927,27
		2.02.03.99	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00	-42.000,00
		2.02.01.09	Beni immobili	0,00	0,00	0,00	42.072,73	0,00	-42.072,73
			Residui e Trasfer.	0,00	0,00	0,00	0,00	-146.565,22	146.565,22
TOTALE Parte destinata a investimenti				602.449,73	0,00	138.881,69	42.072,73	-146.565,22	568.060,53
TOTALE				602.449,73	0,00	138.881,69	42.072,73	-146.565,22	568.060,53
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									568.060,53

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	83.084,50	95.963,54
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	11.977,82	207.300,43
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0,00	107.309,54
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	95.062,32	410.573,51

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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;
- g) 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:

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 485.565,35	€ 473.642,77
FPV di parte capitale	€ 1.849.896,01	€ 3.314.295,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.790.126,41	€ 1.849.896,61	€ 3.414.295,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 502.068,83	€ 859.906,56	€ 1.363.998,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.288.057,58	€ 989.990,05	€ 2.050.296,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 538.185,26	€ 485.565,35	€ 473.642,77
- 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 **	€ 148.700,00	€ 394.178,91	€ 148.700,00
- 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***	€ 4.995,90	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 91.386,44	€ 91.386,44	€ 91.386,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 293.102,92	€ -	€ 233.556,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo derivante Euro 15.961.917,44 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				147481,02
RISCOSSIONI	(+)	5504954,93	25569376,35	31074331,28
PAGAMENTI	(-)	6129865,34	24024469,78	30154335,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1067477,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1067477,18
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21923725,74	9665580,54	31589306,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	5777954,91	7028972,78	12806927,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			473642,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3414295,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			15961917,44

- 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)	€ 11.121.253,34	€ 12.644.793,90	€ 15.961.917,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.708.461,01	€ 16.504.702,41	€ 19.503.291,13
Parte vincolata (C)	€ 45.310,29	€ 27.249,97	€ 410.573,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.233.849,00	€ 602.449,73	€ 568.060,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.866.366,96	-€ 4.489.608,21	-€ 4.520.007,73

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.854,12		€ -	€ -	€ 7.854,12					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 180.954,42									€ 180.954,42
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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 31 del 26/03/2020 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. 31 del 26/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inserit inel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 27.235.170,07	€ 5.504.954,93	€ 21.923.725,74	€ 193.510,60
Residui passivi	€ 12.402.395,23	€ 6.129.865,34	€ 5.777.954,91	-€ 494.574,98

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	€ 72.475,70	€ 175.693,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 847,69	€ 318.351,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 529,43
MINORI RESIDUI	€ 73.323,39	€ 494.574,98

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

		2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI	% NON RISC (compi a 100)	Tot RA al 31/12/19 (res e comp)	FCDE al 31/12/19 (Metodo ordinario) (dal 19 cessata facoltà art 1 c 509 L. 190/14) (% non riscosso* Tot RA)
TARSU, TARES, TARI	RA inizio anno	1.911.795,00	1.828.397,15	1.795.491,14	1.720.631,31	1.249.249,27	8.505.563,87			
	Risc in c/ RA	67.621,59	29.709,46	102.887,94	70.818,90	29.140,41	300.178,30			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	3,54%	1,62%	5,73%	4,12%	2,33%	3,53%		1.225.403,62	
	RA inizio anno	1.090.622,56	1.004.173,30	961.014,21	898.052,07	865.326,53	4.819.188,67			
	Risc in c/ RA	86.449,26	43.159,09	62.962,14	32.725,54	15.934,37	241.230,40			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	7,93%	4,30%	6,55%	3,64%	1,84%	5,01%		846.075,16	
	RA inizio anno	3.023.528,52	4.156.592,93	5.691.384,75	7.462.767,58	8.316.147,17	28.650.420,95			
	Risc in c/ RA	1.272.314,48	935.241,31	847.481,09	1.028.081,62	927.078,33	5.010.196,83			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	42,08%	22,50%	14,89%	13,78%	11,15%	17,49%		9.322.580,04	
	Tot RA inizio anno	6.025.946,08	6.989.163,38	8.447.890,10	10.081.450,96	10.430.722,97	41.975.173,49			
	Totale risc in c/ RA	1.426.385,33	1.008.109,86	1.013.331,17	1.131.626,06	972.153,11	5.551.605,53			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	23,67%	14,42%	12,00%	11,22%	9,32%	13,23%	86,77%	11.394.058,82	9.886.624,84
Recupero evasione TARSU TARI e TARES	RA inizio anno	134.855,00	133.024,94	125.211,84	120.523,92	79.708,23	593.323,93			
	Risc in c/ RA	14.087,89	17.018,98	4.303,61	40.815,69	2.425,11	78.651,28			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	10,45%	12,79%	3,44%	33,87%	3,04%	13,26%		77.283,12	
	RA inizio anno	0,00	0,00	0,00	0,00	102.166,49	102.166,49			
	Risc in c/ RA	0,00	0,00	0,00	0,00	47.398,09	47.398,09			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	46,39%	46,39%		175.727,96	
	RA inizio anno	0,00	0,00	0,00	0,00	28.141,87	28.141,87			
	Risc in c/ RA	0,00	0,00	0,00	0,00	14.166,39	14.166,39			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	50,34%	50,34%		13.975,48	
	Tot RA inizio anno	134.855,00	133.024,94	125.211,84	120.523,92	210.016,59	723.632,29			
	Totale risc in c/ RA	14.087,89	17.018,98	4.303,61	40.815,69	63.989,59	140.215,76			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	10,45%	12,79%	3,44%	33,87%	30,47%	19,38%	80,62%	266.986,56	215.244,56
Recupero ICI, IMU, TASI	RA inizio anno	1.731.511,15	1.885.710,24	2.260.202,28	2.014.861,33	1.901.796,48	9.794.081,48			
	Risc in c/ RA	140.542,86	63.382,53	115.942,99	80.938,88	47.984,13	448.791,39			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	8,12%	3,36%	5,13%	4,02%	2,52%	4,58%		1.850.778,07	
	RA inizio anno	57.726,00	328.855,54	652.570,95	1.229.490,79	2.129.337,65	4.397.980,93			
	Risc in c/ RA	0,00	162.959,00	57.903,95	8.322,32	84.221,41	313.406,68			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	49,55%	8,87%	0,68%	3,96%	7,13%		3.219.762,38	
	RA inizio anno	0,00	0,00	0,00	55.873,84	143.529,78	199.403,62			
	Risc in c/ RA	0,00	0,00	0,00	0,00	15.307,88	15.307,88			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	10,67%	7,68%		487.291,84	
	Tot RA inizio anno	1.789.237,15	2.214.565,78	2.912.773,23	3.300.225,96	4.174.663,91	14.391.466,03			
	Totale risc in c/ RA	140.542,86	226.341,53	173.846,94	89.261,20	147.513,42	777.505,95			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	7,85%	10,22%	5,97%	2,70%	3,53%	5,40%	94,60%	5.557.832,29	5.257.709,35

Trasporto scolastico	RA inizio anno	149.567,11	135.767,55	157.541,73	140.227,90	138.286,45	721.390,74			
	Risc in c/ RA	13.799,56	1.067,77	3.064,43	12.573,35	1.522,90	32.028,01			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	9,23%	0,79%	1,95%	8,97%	1,10%	4,44%			136.763,55
	RA inizio anno	83.627,46	83.627,46	82.241,34	81.309,43	80.503,85	411.309,54			
	Risc in c/ RA	0,00	1.386,12	931,91	805,58	1.752,42	4.876,03			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	1,66%	1,13%	0,99%	2,18%	1,19%			78.751,43
	Tot RA inizio anno	233.194,57	219.395,01	239.783,07	221.537,33	218.790,30	1.132.700,28			
	Totale risc in c/ RA	13.799,56	2.453,89	3.996,34	13.378,93	3.275,32	36.904,04			
Rapp. RA iniz/ Risc RA	5,92%	1,12%	1,67%	6,04%	1,50%	3,26%		96,74%	215.514,98	208.489,19
Mensa scolastica	RA inizio anno	507.109,41	684.561,79	1.032.702,91	843.166,03	841.892,49	3.909.432,63			
	Risc in c/ RA	5.061,66	15.030,22	274.552,72	304.301,38	128.115,53	727.061,51			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	1,00%	2,20%	26,59%	36,09%	15,22%	18,60%			888.951,08
	RA inizio anno	134.691,73	134.691,73	131.956,04	129.324,69	127.685,79	658.349,98			
	Risc in c/ RA	0,00	2.735,69	2.631,35	1.638,90	2.286,31	9.292,25			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	2,03%	1,99%	1,27%	1,79%	1,41%			125.399,48
	RA inizio anno	59.356,95	59.356,95	54.503,60	52.077,68	50.216,29	275.511,47			
	Risc in c/ RA	0,00	4.853,35	2.425,92	1.861,39	978,16	10.118,82			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	8,18%	4,45%	3,57%	1,95%	3,67%			49.238,13
	Tot RA inizio anno	701.158,09	878.610,47	1.219.162,55	1.024.568,40	1.019.794,57	4.843.294,08			
Totale risc in c/ RA	5.061,66	22.619,26	279.609,99	307.801,67	131.380,00	746.472,58				
Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,72%	2,57%	22,93%	30,04%	12,88%	15,41%		84,59%	1.063.588,69	899.689,67
CONTRAVVENZIONI STRADALI	RA inizio anno	281.696,39	279.727,53	242.751,09	235.774,07	231.439,35	1.271.388,43			
	Risc in c/ RA	1.582,06	2.597,48	6.977,02	4.334,72	3.456,88	18.948,16			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,56%	0,93%	2,87%	1,84%	1,49%	1,49%			227.982,47
	RA inizio anno	20.409,33	20.409,33	16.017,08	15.089,63	14.786,70	86.712,07			
	Risc in c/ RA	0,00	441,64	927,45	302,93	2,46	1.674,48			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	2,16%	5,79%	2,01%	0,02%	1,93%			14.784,24
	RA inizio anno	286.146,92	439.697,05	602.850,02	762.171,64	1.002.913,30	3.093.778,93			
	Risc in c/ RA	7.452,22	9.255,47	22.864,44	24.179,50	20.373,65	84.125,28			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	2,60%	2,10%	3,79%	3,17%	2,03%	2,72%			1.288.782,05
	Tot RA inizio anno	588.252,64	739.833,91	861.618,19	1.013.035,34	1.249.139,35	4.451.879,43			
Totale risc in c/ RA	9.034,28	12.294,59	30.768,91	28.817,15	23.832,99	104.747,92				
Rapp. RA iniz/ Risc RA	1,54%	1,66%	3,57%	2,84%	1,91%	2,35%		97,65%	1.531.548,76	1.495.557,36

VIOLAZ REGOLAM ENTI	RA inizio anno	13.612,91	13.612,91	13.612,91	13.612,91	13.612,91	68.064,55			
	Risc in c/ RA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		13.612,91	
	RA inizio anno	32.014,73	31.637,93	29.495,16	28.988,88	28.858,93	150.995,63			
	Risc in c/ RA	0,00	0,00	506,28	129,95	44,71	680,94			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	0,00%	0,00%	1,72%	0,45%	0,15%	0,45%		28.814,22	
	RA inizio anno	921,00	36.599,52	42.456,56	50.977,06	60.990,12	191.944,26			
	Risc in c/ RA	921,00	0,00	42,50	378,98	3.086,23	4.428,71			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	100,00%	0,00%	0,10%	0,74%	5,06%	2,31%		64.309,62	
Tot RA inizio anno	46.548,64	81.850,36	85.564,63	93.578,85	103.461,96	411.004,44				
Totale risc in c/ RA	921,00	0,00	548,78	508,93	3.130,94	5.109,65				
Rapp. RA iniz/ Risc RA	1,98%	0,00%	0,64%	0,54%	3,03%	1,24%	98,76%	106.736,75	105.413,21	
FITTE E CANONI	RA inizio anno	102,29	0,00	0,00	0,00	2.658,85	2.761,14			
	Risc in c/ RA	102,29	0,00	0,00	302,29	2.658,85	3.063,43			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	110,95%		709,95	
	RA inizio anno	2.039,81	2.039,81	2.164,81	6.119,43	12.439,49	24.803,35			
	Risc in c/ RA	2.039,81	2.039,81	2.164,81	4.079,62	8.359,87	18.683,92			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	100,00%	100,00%	100,00%	66,67%	67,20%	75,33%		8.159,24	
	RA inizio anno	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00			
	Risc in c/ RA	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%		0,00	
	RA inizio anno	31.366,50	37.369,75	38.020,25	54.076,25	79.061,00	239.893,75			
	Risc in c/ RA	4.077,50	3.619,80	5.921,25	3.202,00	3.265,00	20.085,55			
	Rapp. RA iniz/ Risc RA	13,00%	9,69%	15,57%	5,92%	4,13%	8,37%		108.927,00	
Tot RA inizio anno	33.508,60	71.409,56	40.185,06	60.195,68	94.159,34	299.458,24				
Totale risc in c/ RA	6.219,60	37.659,61	8.086,06	7.583,91	14.283,72	73.832,90				
Rapp. RA iniz/ Risc RA	18,56%	52,74%	20,12%	12,60%	15,17%	24,66%	75,34%	117.796,19	88.747,65	
								20.254.063,04	18.157.475,84	

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

L'Organo di Revisione evidenzia l'elevato importo dei residui attivi nonché la vetustà di alcuni, raccomanda all'Ente di rafforzare le attività volte alla riscossione degli stessi anche attivando ulteriori monitoraggi sia per le riscossioni proprie, che per quelle effettuare tramite concessionario.

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..

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

▪ **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.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.157.475,84.

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 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 903.607,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non detiene partecipazioni in aziende e/o enti e/istituzioni per cui non sono stati previsti accantonamenti al Fondo.

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)	€ 8.114,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- ut lizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.314,20

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	2.210.611,46	2.828.190,09	617.578,63
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			617.578,63

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 16.080.632,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.827.155,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.892.096,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 22.799.884,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.279.988,49	
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)	€ 448.968,55	
(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)	€ 1.831.019,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 448.968,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		19,69%

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. 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	+	€	9.948.812,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	827.811,45
3) Accensione nuovi mutui nell'esercizio 2019	+	€	1.343.140,26
TOTALE DEBITO	=	€	10.464.141,58

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito all'1/1 (+)	€ 11.688.930,41	€ 10.788.447,30	€ 9.948.812,77
Nuovi prestiti (+)	€ 483.909,35	€ -	€ 1.343.140,26
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.382.907,99	-€ 839.634,53	-€ 827.811,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.484,47		
Totale fine anno	€ 10.788.447,30	€ 9.948.812,77	€ 10.464.141,58
Nr. Abitanti al 31/12	33.305,00	33.510,00	33.871,00
Debito medio per abitante	323,93	296,89	308,94

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 488.909,07	€ 435.080,47	€ 422.086,23
Quota capitale	€ 1.382.907,99	€ 839.634,53	€ 830.227,60
Totale fine anno	€ 1.871.817,06	€ 1.274.715,00	€ 1.252.313,83

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità ai sensi del DL35/2013	2013/2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 311.352,70
Anticipo di liquidità restituito	€ 40.122,47
Quota accantonata in avanzo	€ 271.230,23

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

“Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l.19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente”.

Si tenga conto, infine, della sentenza n. 4/2020 della Corte Costituzionale La Consulta ha rilevato come l'anomala utilizzazione del Fal FCDE l'equilibrio di bilancio e i principi della sana gestione finanziaria, violando la golden rule contenuta nell'articolo 119, comma 6, della Costituzione. L'anticipazione di liquidità, infatti, è una forma di indebitamento straordinario che soggiace al rispetto di tre parametri fondamentali: il collegamento a una sofferenza di cassa, il rigoroso rispetto del bilanciamento degli interessi definiti in sede costituzionale ed europea e la sua inidoneità a essere un rimedio contingente a risanare bilanci strutturalmente in perdita.

Occorre pertanto verificare che nel risultato di amministrazione siano presenti due accantonamenti distinti: uno per il fondo crediti e uno per il fondo anticipazioni liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- | | |
|---------------------------------|----------------|
| ▪ W1 (Risultato di competenza): | € 2.628.861,98 |
| ▪ W2* (equilibrio di bilancio): | € -135.472,52 |
| ▪ W3* (equilibrio complessivo): | € -589.968,40 |

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 2.081.397,41	€ 539.897,83	€ 996.223,37	€ 5.257.709,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 254.560,70	€ 133.601,14	€ 74.514,67	€ 215.244,56
TOTALE	€ 2.335.958,11	€ 673.498,97	€ 1.070.738,04	€ 5.472.953,91

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

RECUPERO TARI/TARES/TARSU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 210.016,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 63.989,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 146.027,00	69,53%
Residui della competenza	€ 120.959,56	
Residui totali	€ 266.986,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 215.244,56	80,62%

RECUPERO IMU/ICI/TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.174.663,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 147.513,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 4.027.150,49	96,47%
Residui della competenza	€ 1.530.681,80	
Residui totali	€ 5.557.832,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.257.709,35	94,60%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 2.991.734,09 interamente riscalate.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 455.780,03 interamente rimosse.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 4.762.200,18 e rimosse per Euro 2.812.125,98

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	€ 1.081.210,18	€ 1.189.188,48	€ 992.438,15
Riscossione	€ 1.059.508,11	€ 1.093.227,37	€ 841.059,90

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	€ 511.000,00	47,26%
2018	€ 690.000,00	55,20%
2019	€ 504.180,18	50,81%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 261.756,87	€ 311.893,07	€ 411.968,58
riscossione	€ 79.570,81	€ 53.771,91	€ 105.726,18
%riscossione	30,40	17,24	25,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 261.756,87	€ 311.893,07	€ 411.968,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 182.950,00	€ 97.324,50	€ 143.369,20
entrata netta	€ 78.806,87	€ 214.568,57	€ 268.599,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.403,44	€ 71.335,50	€ 71.815,39
% per spesa corrente	50,00%	33,25%	26,74%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.249.139,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 23.832,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.225.306,36	98,09%
Residui della competenza	€ 306.242,00	
Residui totali	€ 1.531.548,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.495.557,36	97,65%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 111.445,48.

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	€ 94.159,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.283,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 79.875,62	84,83%
Residui della competenza	€ 37.920,57	
Residui totali	€ 117.796,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 88.747,65	75,34%

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	€ 3.271.106,30	€ 3.167.134,95	-103.971,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 232.272,45	€ 220.549,45	-11.723,00
103	acquisto beni e servizi	€ 13.136.530,33	€ 13.062.158,33	-74.372,00
104	trasferimenti correnti	€ 171.799,98	€ 165.210,82	-6.589,16
105	trasferimenti tributari			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 478.407,27	€ 429.230,92	-49.176,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	entrate	€ 72.355,65	€ 105.611,10	33.255,45
110	altre spese correnti	€ 287.111,70	€ 685.152,25	398.040,55
TOTALE		€ 17.649.583,68	€ 17.835.047,82	185.464,14

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;
- 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 3.892.666,78;
- 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. 75/2017/2017 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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 ent inon sogget tal pat b	
Spese macroaggregato 101	€ 3.525.235,35	€ 3.167.134,95
Spese macroaggregato 103	€ 299.125,22	€ 438.552,81
Irap macroaggregato 102	€ 189.824,52	€ 226.353,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 148.700,00
macroaggregato 109		€ 88.147,40
Totale spese di personale (A)	€ 4.014.185,09	€ 4.068.888,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 121.518,31	€ 232.825,51
(-) Altre componenti escluse: FPV		€ 148.700,00
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.892.666,78	€ 3.687.363,41
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31/12/2018.

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene partecipazioni in enti/organismi strumentali

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	12.729.462,73	12.019.506,57
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.738.213,40	2.747.125,89
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.595.050,73	1.458.821,77
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.476.836,36	1.458.821,77
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	118.214,37	0
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.338.584,49	2.408.983,55
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.029,05	123.633,82
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	1.009.803,97	1.041.947,17
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.203.751,47	1.243.402,56
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.511.800,69	1.012.260,19
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.913.112,04	19.646.697,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	821.659,03	907.028,97
B-10	Prestazioni di servizi	12.025.824,66	12.099.594,76
B-11	Utilizzo beni di terzi	113.133,71	116.492,40
B-12	Trasferimenti e contributi	165.210,82	171.799,98
B-12-a	Trasferimenti correnti	165.210,82	171.799,98
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0	0
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
B-13	Personale	3.167.134,95	3.362.302,81
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	3.831.900,73	2.515.181,98
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	764,66	764,66
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	713.761,72	713.761,72
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	3.117.374,35	1.800.655,00
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.997,21	10.154,74
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	6.391,83	0
B-18	Oneri diversi di gestione	740.688,82	328.944,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		20.883.941,76	19.511.499,74
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		29.170,28	135.198,23
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	0	0
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	0	0
C-20	Altri proventi finanziari	6.001,93	17.454,03
Totale proventi finanziari		6.001,93	17.454,03
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	429.230,92	478.407,27
C-21-a	Interessi passivi	429.230,92	478.407,27
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		429.230,92	478.407,27
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-423.228,99	-460.953,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	572.196,99	690.000,00
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	922.673,50	919.133,73
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	1.000,00	0
E-24-d	Altri proventi straordinari	657.641,94	329.766,77
Totale proventi straordinari		2.153.512,43	1.938.900,50
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	525.679,05	830.311,10
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	0	0
Totale oneri straordinari		525.679,05	830.311,10
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.627.833,38	1.108.589,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.233.774,67	782.834,39
26	Imposte	215.805,79	225.508,62
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.017.968,88	557.325,77

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 609.864,50 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 58.600,87 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la

contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per

insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario.

Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti.

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 la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet – N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018; per gli enti che si sono avvalsi della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL, si evidenzino le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019:

“Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi
- Conti d'ordine.

Di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a zero le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato. Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a zero delle voci: - risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In tal caso, nell'esercizio 2020 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni; - ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica del 2020; - contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, gli oneri per l'ammortamento di tali beni saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, a decorrere dall'esercizio 2020 non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento”.)

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	2019	2018	
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.064,80	1.597,20
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	464,50	696,76
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	332.396,17	332.396,17
B-I-9	Altre	0	0
	Totale immobilizzazioni immateriali	333.925,47	334.690,13
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	11.389.286,41	11.452.150,88
B-II-1-1.1	Terreni	0	0
B-II-1-1.2	Fabbricati	175.071,93	178.796,86
B-II-1-1.3	Infrastrutture	10.155.957,69	10.285.002,80
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	1.058.256,79	988.351,22
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.103.448,94	22.189.669,26
B-III-2-2.1	Terreni	2.658.302,84	2.658.302,84
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	17.997.646,00	18.236.721,31
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0	0
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	0	0
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	60.476,89	42.522,47
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	15.111,55	17.270,34
B-III-2-2.8	Infrastrutture	144.048,35	127.846,80
B-III-2-2.9	Altri beni materiali	1.227.863,31	1.107.005,50
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.617.178,89	11.353.665,73
	Totale immobilizzazioni materiali	47.109.914,24	44.995.485,87
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	0	0
B-IV-1-a	imprese controllate	0	0
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	0	0
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.443.839,71	45.330.176,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	108.977,71	120.974,92
	Totale	108.977,71	120.974,92
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	3.987.549,90	3.995.393,08
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.943.734,65	3.936.078,95
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	43.815,25	59.314,13
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.125.681,77	5.198.722,03
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	4.856.751,94	4.969.783,80
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	268.929,83	228.938,23
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	535.392,08	658.255,34
C-II-4	Altri crediti	891.886,30	519.254,35
C-II-4-a	Verso l'erario	0	0
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0	0
C-II-4-c	Altri	891.886,30	519.254,35
	Totale crediti	10.540.510,05	10.371.624,80
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	1.067.477,18	147.481,02
C-IV-1-a	istituto tesoriere	1.067.477,18	147.481,02
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	2.891.320,39	2.222.248,67
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

		2019	2018
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	3.958.797,57	2.369.729,69
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.608.285,33	12.862.329,41
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.052.125,04	58.192.505,41

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

L'Organo di revisione raccomanda la redazione dell'inventario nel più breve tempo possibile

Crediti

Riconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 10.540.510,05 sommando il FSC pari ad euro 18.157.475,84 (e di importo pari al FCDE) e il saldo dei depositi postali al 31-12-2019

(che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 75.627,99 si ottiene:

$$10.540.510,05 + 18.157.475,84 + 75.627,99 = 28.773.613,88$$

Ai residui attivi conservati al 31-12-2019 pari ad euro 31.589.306,28 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 pari ad euro

2.815.692,40 che non vengono registrati nei crediti ma vanno ad incrementare l'apposita voce dei depositi bancari. In questo modo avviene la riconciliazione tra

crediti e residui attivi:

$$31.589.306,28 - 2.815.692,40 = 28.773.613,88$$

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2019	2018	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	3.987.549,90	3.995.393,08	-7.843,18
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.943.734,65	3.936.078,95	7.655,70
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	43.815,25	59.314,13	-15.498,88
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.125.681,77	5.198.722,03	-73.040,26
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	4.856.751,94	4.969.783,80	-113.031,86
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	268.929,83	228.938,23	39.991,60
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	535.392,08	658.255,34	-122.863,26
C-II-4	Altri crediti	891.886,30	519.254,35	372.631,95
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	891.886,30	519.254,35	372.631,95
	Totale crediti	10.540.510,05	10.371.624,80	168.885,25

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2019	2018	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
C-IV-1	Conto di tesoreria	1.067.477,18	147.481,02	919.996,16
C-IV-1-a	istituto tesoriere	1.067.477,18	147.481,02	919.996,16
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	2.891.320,39	2.222.248,67	669.071,72
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.958.797,57	2.369.729,69	1.589.067,88

FONDO CASSA

Il Fondo di cassa al 31-12-2019 pari ad euro 1.067.477,18 è confluito interamente nella voce C-IV-1-a (istituto tesoriere).

DEPOSITI

Sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 75.627,99 ed i depositi bancari pari ad euro 2.815.692,40.

Nell'esercizio corrente i depositi bancari sono stati rettificati in diminuzione per euro 398.804,89 causa errata valorizzazione iniziale nell'anno 2016.

Dettaglio conti correnti postali:

Conto n.1 14.467,08

Conto n.2 21.760,46

Conto n.3 29.695,08

Conto n.4 6.137,32

Conto n.5 1.356,11

Conto n.6 2.211,94

TOTALE 75.627,99

PASSIVO

Comune di Fonte Nuova

Esercizio:2019 Pag. 1

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
A-I Fondo di dotazione	-4.922.157,08	-4.922.157,08
A-II Riserve	40.165.892,61	39.120.308,87
A-II-a da risultato economico di esercizi precedenti	-645.797,51	-1.203.123,28
A-II-b da capitale	0	0
A-II-c da permessi di costruire	1.148.490,60	660.232,63
A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.663.199,52	39.663.199,52
A-II-e altre riserve indisponibili	0	0
A-III Risultato economico dell'esercizio	1.017.968,88	557.325,77
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.261.704,41	34.755.477,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1 Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2 Per imposte	0	0
B-3 Altri	1.345.815,29	1.464.600,92
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.345.815,29	1.464.600,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)		
D-1 Debiti da finanziamento	10.471.286,27	10.888.252,46
D-1-a prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b w/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c verso banche e tesoriere	7.144,69	939.439,69
D-1-d verso altri finanziatori	10.464.141,58	9.948.812,77
D-2 Debiti verso fornitori	9.157.697,18	8.035.045,56
D-3 Acconti	0	0
D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.208.131,18	804.731,05
D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b altre amministrazioni pubbliche	1.015.895,87	685.581,44
D-4-c imprese controllate	0	0
D-4-d imprese partecipate	0	0
D-4-e altri soggetti	192.235,31	119.149,61
D-5 Altri debiti	1.212.717,65	1.468.072,57
D-5-a tributari	102.560,77	193.963,96
D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	199.239,53	208.708,09
D-5-c per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d altri	910.917,35	1.065.400,52
TOTALE DEBITI (D)	22.049.832,28	21.196.101,64
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I Ratei passivi	148.700,00	148.700,00
E-II Riscconti passivi	2.246.073,06	627.625,29
E-II-1 Contributi agli investimenti	2.246.073,06	627.625,29
E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	2.208.081,04	627.625,29
E-II-1-b da altri soggetti	37.992,02	0
E-II-2 Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3 Altri riscconti passivi	0	0
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.394.773,06	776.325,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.052.125,04	58.192.505,41
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	3.739.238,33	2.186.761,96
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.739.238,33	2.186.761,96

Patrimonio netto

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

A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione	-4.922.157,08	-4.922.157,08	0,00
A-II	Riserve	40.165.892,61	39.120.308,87	1.045.583,74
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	-645.797,51	-1.203.123,28	557.325,77
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	1.148.490,60	660.232,63	488.257,97
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.663.199,52	39.663.199,52	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.017.968,88	557.325,77	460.643,11
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.261.704,41	34.755.477,56	1.506.226,85

La differenza del patrimonio netto con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 1.017.968,88 è dovuta dall'accantonamento

a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 488.257,97.

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2019 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 1.506.226,85:

$$1.017.968,88 + 488.257,97 = 1.506.226,85$$

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

B) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018	Variazioni
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	1.345.815,29	1.464.600,92	-118.785,63
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.345.815,29	1.464.600,92	-118.785,63

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 riiepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018	Variazioni
D) DEBITI (1)				
D-1	Debiti da finanziamento	10.471.286,27	10.888.252,46	-416.966,19
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	7.144,69	939.439,69	-932.295,00
D-1-d	verso altri finanziatori	10.464.141,58	9.948.812,77	515.328,81
D-2	Debiti verso fornitori	9.157.697,18	8.035.045,56	1.122.651,62
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.208.131,18	804.731,05	403.400,13
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.015.895,87	685.581,44	330.314,43
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	192.235,31	119.149,61	73.085,70
D-5	Altri debiti	1.212.717,65	1.468.072,57	-255.354,92
D-5-a	tributari	102.560,77	193.963,96	-91.403,19
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	199.239,53	208.708,09	-9.468,56
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	910.917,35	1.065.400,52	-154.483,17
	TOTALE DEBITI (D)	22.049.832,28	21.196.101,64	853.730,64

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 22.049.832,28 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 10.471.286,27 si ottiene:

$$22.049.832,28 - 10.471.286,27 = 11.578.546,01$$

Ai residui passivi conservati al 31-12-2019 pari ad euro 12.806.927,69 devono essere detratti euro 10.143,65 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario

1.07.05.04.003 (interessi passivi) ed euro 50.656,87 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 4.03.01.04.003 (rimborso finanziamenti) perché già registrati nei

debiti da finanziamento; inoltre devono essere detratti euro 1.167.581,166 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.10.01.99.999 (Altri fondi).

In questo modo si giunge alla riconciliazione con i residui passivi:

$$12.806.927,69 - 10.143,65 - 50.656,87 - 1.167.581,16 = 11.578.546,01$$

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
E-I	Ratei passivi	148.700,00	148.700,00	0,00
E-II	Risconti passivi	2.246.073,06	627.625,29	1.618.447,77
E-II-1	Contributi agli investimenti	2.246.073,06	627.625,29	1.618.447,77
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	2.208.081,04	627.625,29	1.580.455,75
E-II-1-b	da altri soggetti	37.992,02	0,00	37.992,02
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.394.773,06	776.325,29	1.618.447,77

Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri.

Sono riportati i costi del personale relativi al salario accessorio che in finanziaria sono stati finanziati da FPV pari ad euro 148.700,00.

Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi da investimenti già incassati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rilevano ed evidenziano:

RESIDUI ATTIVI

- L'ingente mole dei residui attivi, con anzianità anche ultraquinquennale, evidenzia come esista una grave criticità dell'Ente nella fase di riscossione delle entrate, il prolungarsi nel tempo di tali situazioni, potrebbe comportare la perdita dei crediti stessi per intervenuta prescrizione. Solo ponendo in essere ogni più ampia azione tesa a velocizzare il grado di riscossione di tali entrate, l'Ente può conseguire nel medio termine un risultato positivo in termini di miglioramento del saldo anticipazione di tesoreria. In caso contrario le politiche di bilancio tendenti a generare economie di spesa, ivi compreso l'accantonamento ai FONDI, come positivamente riscontrate in sede di analisi del rendiconto in esame, potrebbero vedere sterilizzati i benefici a causa della grave situazione che si continua a riscontrare sul fronte della riscossione dei residui attivi; in tal senso è auspicabile un sempre maggior potenziamento dell'attività di controllo interno prevista nell'art.147 co.2 lett. a) del TUEL, nell'art. 147 ter (con riguardo al controllo strategico) e nell'art.147 quinquies.

INVENTARIO DEI BENI PATRIMONIALI

Il Collegio dei Revisori rileva come, nonostante le precedenti raccomandazioni, l'Ente non ha concluso la procedura di aggiornamento dell'inventario dei beni, al fine di dare la giusta rappresentazione contabile, all'uopo si sollecita ulteriormente *il completamento, la compilazione e la tenuta dell'inventario, l'adozione di rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio.*

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.ssa Luisa Sallustio **Firma apposta in formato digitale**

Dott.ssa Barbara Del Vecchio **Firma apposta in formato digitale**

Dott Gianluca Modeo **Firma apposta in formato digitale**