

COMUNE DI PISTICCI

Provincia di Matera

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR ALBERTO PAOLINO

DR ANTONIO ACCETTURA

DR ROSA COLUCCI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	41



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Alberto Paolino, Antonio Accettura, Rosa Colucci**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 23.05.2019;

- ◆ ricevuta in data 9 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 9 giugno 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;

corredato 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. 54 del 21/10/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Pisticci registra una popolazione all'1.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.17538 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 quote di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario;

- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo all'1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 163.492,36 di cui euro 96.730,80 di parte corrente ed euro 66.761,54, in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	163.492,36
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	163.492,36

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	€ 64.822,52	€ 279.957,56	-€ 215.135,04	23,15%	44,90%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 4.469,25	€ 9.360,00	-€ 4.890,75	47,75%	40,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Illuminazione votiva	€ 47.572,60	€ 12.000,00	€ 35.572,60	396,44%	94,34%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.432.934,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.432.934,31

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 264.661,65	€ -	€ 1.432.934,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 264.661,65	€ -	€ 1.432.934,31

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

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

I movimenti che risultano dai dati del Tesoriere sono i seguenti:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	264.661,65	0,00	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	1.239.744,79	1.507.706,44	€ 1.558.626,44
Fondi vincolati all'1.1	=	1.504.406,44	1.507.706,44	€ 1.558.626,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.300,00	50.920,00	€ 157.751,42
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	€ 91.729,13
Fondi vincolati al 31.12	=	1.507.706,44	1.558.626,44	€ 1.624.648,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	1.507.706,44	1.558.626,44	€ 191.714,42
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	€ 1.432.934,31

Entrate vincolate al termine dell'esercizio 2019

Risorse residue vincolate nell'anno 2018	104.379,94
Risorse vincolate nel bilancio 2019	580.077,92
Risorse vincolate derivanti dall'annullamento di residui passivi e vincolate nel risultato di amministrazione	1.361.360,82
Risorse vincolate da residui passivi	625.326,59
- risorse vincolate relative a mutui residui CDP	93.708,80
Risorse vincolate al 31 dicembre 2019	2.577.436,47

Prospetto di raccordo

Risorse vincolate risultanti dal conto del Tesoriere		1.624.648,73
Risorse vincolate relative a residui passivi da comunicare al tesoriere		952.787,74
Risorse vincolate quantificate nel rendiconto 2019		2.577.436,47

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					
Entrate titolo 1.00	+	10.347.636,11	6.174.670,50	540.459,87	8.715.130,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	4.152.985,22	1.973.087,69	276.947,63	2.250.035,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	6.265.542,17	2.579.714,82	498.288,66	3.078.003,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.766.163,80	12.727.473,01	1.315.696,16	14.043.169,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.952.265,27	9.601.842,83	1.851.752,19	11.463.595,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui o prestiti obbligazionari	+	1.290.450,68	700.476,05		700.476,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		550.000,00			
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.242.705,93	10.302.318,88	1.851.752,19	12.154.071,07
Differenza D (D=B-C)	=	2.523.457,87	2.425.154,13	-536.056,03	1.889.098,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	2.523.457,87	2.425.154,13	-536.056,03	1.889.098,10
Entrata Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	10.074.289,95	762.419,05	323.042,34	1.085.461,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.238.202,70		63.575,83	63.575,83
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	12.312.492,65	762.419,05	386.618,17	1.149.037,22
Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L1)	=	12.312.492,65	762.419,05	386.618,17	1.149.037,22

Spese Titolo 2.00	+	14.062.164,91	648.127,68	531.973,61	1.180.101,29
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	6.330,00			
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	14.068.494,91	648.127,68	531.973,61	1.180.101,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	14.068.494,91	648.127,68	531.973,61	1.180.101,29
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.756.002,26	114.291,37	-146.356,44	-31.064,07
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	10.000.000,00	6.782.339,14		6.782.339,14
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	10.392.909,09	6.782.339,14	392.909,09	7.175.248,23
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	10.507.320,36	9.699.991,48	1.424,24	9.701.415,72
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	10.834.043,37	9.621.726,74	111.879,61	9.733.606,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U-V)	=	47.823,21	2.617.710,24	-1.184.776,93	1.432.934,31

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.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.563.108,00	5.585.680,00	4.250.023,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	1.558.666,49	191.714,42
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	349	365	303
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	2.772.399,96	3.007.951,05	1.451.781,91
Importo anticipazione non restituita al 31/12	1.016.015,89	392.909,09	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	80.000,00	50.000,00	48.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 4.250.023,14.

Tempestività pagamenti

L'ente sta predisponendo 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di competenza di Euro 6.964.549,98

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.964.549,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.988.973,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	580.077,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.395.498,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.394.516,02
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.043.616,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	350.899,35

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
Accertamenti	37.604.733,94
Impegni	30.748.772,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.855.961,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	371.749,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	263.160,73
SALDO FPV	108.588,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	733,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.827.368,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.163.391,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.336.756,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.855.961,66
SALDO FPV	108.588,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.338.699,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	85.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.956.761,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	10.343.068,25

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

Handwritten initials/signature

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 10.039.391,35	€ 9.590.734,25	€ 8.174.670,50	85,24
Titolo II	€ 3.356.273,06	€ 2.479.369,07	€ 1.973.087,69	79,58
Titolo III	€ 9.159.062,90	€ 7.986.645,77	€ 2.579.714,82	32,30
Titolo IV	€ 7.967.401,28	€ 972.276,09	€ 762.419,05	78,42
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	311.404,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	85.982,40
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.056.749,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	11.965.459,52
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	212.160,73
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	740.449,13
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		7.364.102,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	40.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.620,87
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.426.722,89
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	3.988.973,64
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	265.672,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.172.077,23
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.043.616,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.128.460,56

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	45.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	60.344,34
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.075.812,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.620,87
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.564.361,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	51.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.330,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-463.155,31
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	314.405,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-777.561,21
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-777.561,21

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.963.567,58
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	3.988.973,64
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	580.077,92
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.394.516,02
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.043.616,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		350.899,35

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.426.722,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	3.988.973,64
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.043.616,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	265.672,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.088.460,56

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli 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)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo anticipazione di liquidità ex D.L. 78/2015	0,00	0,00	0,00	475.447,06	475.447,06
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	475.447,06	475.447,06
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo passività potenziali	0,00	0,00	40.000,00	260.000,00	300.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	40.000,00	260.000,00	300.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2053/0	Fondo crediti dubbia esigibilità	2.572.153,47	0,00	3.946.184,77	1.308.169,61	7.826.507,85
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.572.153,47	0,00	3.946.184,77	1.308.169,61	7.826.507,85
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
2055/0	Fondo indennità fine mandato sindaco	8.366,61	0,00	2.788,87	0,00	11.155,48
Totale Altri accantonamenti		8.366,61	0,00	2.788,87	0,00	11.155,48
TOTALE		2.580.520,08	0,00	3.988.973,64	2.043.616,67	8.613.110,39

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

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

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

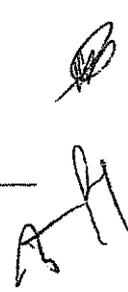
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo

stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

COMUNE DI PISTICCI (MT)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione ai 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non ricompresi nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+ (c) -(d)-(e)- (f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Oneri di urbanizzazione		Oneri di urbanizzazione	91.907,81	45.000,00	77.335,22	122.335,22	0,00	0,00	0,00	0,00	46.907,81
	Concessioni cimiteriali		Concessioni cimiteriali	16.569,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.323,78	0,00	0,00	114.692,83
	Proventi C.d.S.		Proventi C.d.S.	30.500,00	0,00	171.316,34	1.980.003,15	0,00	0,00	0,00	191.313,19	221.813,19
	Contributi fondo sociale somme indistinte		Contributi fondo sociale somme indistinte	0,00	0,00	42.000,00	13.969,91	0,00	0,00	0,00	28.030,09	28.030,09
	Contributo legge n. 107/2015 - buona scuole		Contributo legge n. 107/2015 - buona scuole	0,00	0,00	52.028,00	29.591,10	0,00	0,00	0,00	22.436,90	22.436,90
1048/0	Imposta di soggiorno (U 1506/10 1506/20 1756 1756/10 2082/10 2082/20)		Imposta di soggiorno 2019	50.403,06	40.000,00	193.290,38	186.961,64	0,00	-346,58	0,00	46.328,74	57.080,38
2003/95	Contributo per criticità gestito IMU e TASI (ART 1, C. 870, L. 205/17) - Realizzazione e piani di sicurezza infrastrutture comunali (U. 3020/1)	3020/1	Piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale - art. 1, comma 892, legge 30 dicembre 2018, n. 145 (E 2003/95)	0,00	0,00	283.234,60	47.265,60	0,00	0,00	0,00	235.969,00	235.969,00
4024/0	Finanziamento per lavori di	3125/2	Lavori di realizzazione centro	0,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4080/10	realizzazione centro diurno per disabili (U. 3125/2)	3350/11	diurno per disabili in Marconia (E. 4024)	F.S.C. - Piano Tematico "Servizi di Cura per l'infanzia" - Start-up Asilo Nido - Spese per acquisto attrezzature (U. 3350/11)	0,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)					189.379,94	85.000,00	2.926.204,4	2.380.126,62	51.000,00	-98.672,34	0,00	580.077,92	783.130,20

Vincoli derivanti da trasferimenti													
	Economia su lavori di riqualificazione o messa in sicurezza impianti sportivi tennis e piscina - Finanziamento D.G.R. n. 1377/2013		Economia su lavori di riqualificazione e messa in sicurezza impianti sportivi tennis e piscina - Finanziamento D.G.R. n. 1377/2013		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.127,70	0,00	0,00	5.127,70
	Lavori sistemazione e bonifica Corso Margherita		Lavori sistemazione e bonifica Corso Margherita		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-88.739,09	0,00	0,00	88.739,09
	Lavori finalizzati a messa in sicurezza Scuola Materna Colodi - via Togliatti Marconia		Lavori finalizzati a messa in sicurezza Scuola Materna Colodi - via Togliatti Marconia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.119,78	0,00	0,00	10.119,78
	Economia su lavori di realizzazione e interventi di contenimento dei consumi energetici - impianti illuminazione pubblica		Economia su lavori di realizzazione e interventi di contenimento dei consumi energetici - impianti illuminazione pubblica		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.233,00	0,00	0,00	42.233,00
	Economia su finanziamento per interventi di completamento discarica LA RECISA		Economia su finanziamento per interventi di completamento discarica LA RECISA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-248.888,48	0,00	0,00	248.888,48
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-395.108,05	0,00	0,00	395.108,05

Vincoli derivanti da finanziamenti													
	Residuo		Residuo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.461,09	0,00	0,00	83.461,09

mutuo da erogare CdP - Pos. 4458537 - Lavori di riqualificazione urbana Pisticci Centro - D.G.C. n.112/2004		mutuo da erogare CdP - Pos. 4458537 - Lavori di riqualificazione urbana Pisticci Centro - D.G.C. n.112/2004										
Residuo mutuo da erogare CdP - Pos. n. 4369653 - Rifacimento impianti di illuminazione		Residuo mutuo da erogare CdP - Pos. n. 4369653 - Rifacimento impianti di illuminazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.247,71	0,00	0,00	10.247,71	
Economia su mutuo per lavori di sistemazione e strade interne a Pisticci	3221/0	Lavori sistemazione strade interne Pisticci (Cap.5045 Entr. 1999) (vedi anche csp.U 3234)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.660,80	0,00	0,00	5.660,80	
Economia su finanziamento lavori di realizzazione e strada di scorrimento veloce Pisticci/Pozzitefello	3429/35	Completamento strada scorrimento veloce Pisticci/POZZITELLO (Cap.5049/35 E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-769,82	0,00	0,00	769,82	
Economia su mutuo costruzione parcheggio multipiano a Pisticci	3478/0	Costruzione parcheggio multipiano (cap.5210 art.50 Entrata 1997 - 5210/5 Entrate 2009 - E 4022 2010)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.644,09	0,00	0,00	3.644,09	
Mutuo per finanziamento espropri per realizzazione opere pubbliche	3493/0	Finanziamenti espropri per opere pubbliche (v.cap.5123 - entrata 1996)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-96.580,92	0,00	0,00	96.580,92	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.364,43	0,00	0,00	200.364,43	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri vincoli												
	Fondi ex SNAM oneri di urbanizzazione quartiere di Pisticci Scafo	Fondi ex SNAM oneri di urbanizzazione quartiere di Pisticci Scafo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-667.216,00	0,00	0,00	667.216,00	
Totale altri vincoli (I/5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-667.216,00	0,00	0,00	667.216,00	

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)	169.379,94	85.000,00	2.926.204,54	2.380.126,62	51.000,00	1.361.360,82	0,00	580.077,92	2.045.818,68
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								580.077,92	783.130,20
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								0,00	395.108,05
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	200.364,43
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	667.216,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								580.077,92	2.045.818,68

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

COMUNE DI PISTICCI (MT)

Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

4004/6	Alienazione beni patrimoniali- negozio Piazza Elettra (F.35/B p.la 14 sub 4)		Proventi alienazione immobili da	58.360,00	85.432,00	58.750,23	0,00	0,00	85.041,77
4004/13	Alienazione beni patrimoniali- negozio Piazza Elettra (F.35/B p.la 3860 sub 9)		Proventi alienazione immobili da	0,00	23.424,19	0,00	0,00	0,00	23.424,19
4004/14	Alienazione beni patrimoniali- negozio Piazza Elettra (F.35/B p.la 3860 sub 10)		Proventi alienazione immobili da	0,00	118.400,00	0,00	0,00	0,00	118.400,00

4004/23	Alienazione beni patrimoniali- negozio Elettra p.lla 3659 sub 11) Piazza (F.35/B		Proventi da alienazione immobili	0,00	99.008,00	0,00	0,00	0,00	99.008,00
4004/24	Alienazione beni patrimoniali- negozio Elettra p.lla 3659 sub 12) Piazza (F.35/A		Proventi da alienazione immobili	0,00	61.152,00	0,00	0,00	0,00	61.152,00
TOTALE				58.360,00	387.416,19	58.750,23	0,00	0,00	387.025,96
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)									387.025,96

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

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

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:

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 311.404,71	€ 212.160,73
FPV di parte capitale	€ 60.344,34	€ 51.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Analisi fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 348.154,78	€ 311.404,71	€ 212.160,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 134.416,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 348.154,78	€ 311.404,71	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 38.930,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 38.814,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

Analisi Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	493.823,45	60.344,34	€ 51.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	126.689,01	27.219,34	€ 51.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	367.134,44	33.125,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 10.343.068,25,

come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.703.738,57	29.972.222,68	31.675.961,25
PAGAMENTI	(-)	2.888.514,50	27.354.512,44	30.243.026,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.432.934,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.432.934,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.468.168,48	7.832.511,26	16.100.679,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.533.125,23	3.394.259,84	6.927.385,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			212.160,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			51.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			10.343.068,25

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 di amministrazione (+/-)	1.116.894,12	2.041.761,93	10.343.068,25
Di cui:			
Parte accantonata	2.004.277,88	2.580.520,08	8.613.110,39
Parte vincolata	0,00	80.903,06	2.045.818,68
Parte destinata a investimenti	0,00	168.836,88	387.025,96
Parte disponibile (+/-)	-887.383,76	-788.498,09	-702.886,78

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.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. del 09/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 63 del 09/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	1.703.738,57	8.468.168,48
Residui passivi	2.888.514,50	3.533.125,23

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 679.591,18	€ 510.773,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.361.360,82
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.147.776,88	€ 1.209.027,89
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 82.229,18
MINORI RESIDUI	€ 1.827.368,06	€ 3.163.391,40

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU - recupero evasione	Residui iniziali	€ 212.894,86	€ 34.881,31	€ 77.890,84	€ 62.876,79	€ 214.122,25	€ 302.052,71	€ 203.649,94
	Riscossa e/residui al 31.12	€ 6.169,64	€ 6.990,47	€ 15.014,05	€ 2.628,32	€ 20.724,54		
	Percentuale di riscossione	3%	20%	19%	4%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.686.404,03	€ 1.916.891,13	€ 1.428.164,70	€ 1.730.619,08	€ 2.069.915,88	€ 2.821.170,95	€ 1.902.033,45
	Riscossa e/residui al 31.12	€ 1.078.945,04	€ 1.196.602,74	€ 463.123,26	€ 325.508,80	€ 260.729,74		
	Percentuale di riscossione	40%	62%	32%	19%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 211.467,70	€ 182.826,60	€ 166.927,20	€ 142.311,58	€ 119.027,96	€ 5.123.569,60	€ 4.903.700,55
	Riscossa e/residui al 31.12	€ 118.420,00	€ 124.714,72	€ 53.145,62	€ 23.283,62	€ 38.207,79		
	Percentuale di riscossione	56%	68%	32%	16%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 625.120,39	€ 659.383,89	€ 706.936,13	€ 865.875,64	€ 892.501,08	€ 931.595,48	€ 805.364,30
	Riscossa e/residui al 31.12	€ 88.731,03	€ 147.702,72	€ 41.824,67	€ 122.997,76	€ 98.419,96		
	Percentuale di riscossione	14%	22%	6%	14%			
Sanzioni amministrative	Residui iniziali	€ 16.713,70	€ 11.769,44	€ 10.578,96	€ 1.445,66	€ 380,49	€ 444,44	€ 260,13
	Riscossa e/residui al 31.12	€ 6.796,64	€ 6.245,05	€ 10.578,96	€ 1.065,17	€ 380,49		
	Percentuale di riscossione	41%	53%	100%	74%			
Imposta di soggiorno	Residui iniziali	€ -	€ 6.494,00	€ 21.983,66	€ 5.389,03	€ 11.426,24	€ 17.017,57	€ 11.473,25
	Riscossa e/residui al 31.12	€ -	€ 6.494,00	€ 16.594,63	€ 5.389,03	€ 11.426,24		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	75%	100%			

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.826.507,85.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della di 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del risultato 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 300.000,00, riferito interamente all'accantonamento dell'esercizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti

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)	€ 8.366,61
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,87
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.155,48

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	489.572,37	1.379.011,28	889.438,91
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	95.350,33	95.350,33
	TOTALE	489.572,37	1.474.361,61	984.789,24

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	€ 9.368.031,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.462.764,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 919.272,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.750.069,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.275.006,94	
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)	€ 146.013,02	
(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)	€ 1.128.993,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 146.013,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,145%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	3.025.916,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	677.562,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.348.354,04

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.671.881,40	€ 3.840.410,14	€ 3.025.916,58
Nuovi prestiti (+)			€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 831.471,26	-€ 814.493,54	-€ 677.562,54
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (arrotondamento)		-€ 0,02	€ -
Totale fine anno	€ 3.840.410,14	€ 3.025.916,58	€ 2.348.354,04
Nr. Abitanti al 31/12	17.715	17.538	17.538
Debito medio per abitante	216,79	172,53	133,90

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 228.829,50	€ 185.948,52	€ 146.013,02
Quota capitale	€ 831.471,26	€ 814.493,54	€ 677.562,54
Totale fine anno	€ 1.060.300,76	€ 1.000.442,06	€ 823.575,56

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie

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 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): € 6.964.549,98
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.394.516,02
- W3* (equilibrio complessivo): € 350.899,35

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

	Accertamenti (residui + comp.)	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 322.777,25	€ 23.476,95	€ 145.474,66	€ 203.643,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 80.724,64	€ 45.270,35	€ 54.844,32	€ 23.903,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 403.501,89	€ 68.747,30	€ 200.318,98	€ 227.547,22

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 297.599,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 68.747,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 228.852,00	76,90%
Residui della competenza	€ 108.655,00	
Residui totali	€ 337.507,00	
FCDE al 31/12/2019		67,42%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 109.515,36 rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.872.216,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 243.851,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 642.260,20	
Residui al 31/12/2019	€ 986.105,24	52,67%
Residui della competenza	€ 246.261,28	
Residui totali	€ 1.232.366,52	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Si dà atto che in fase di riaccertamento, con D.G.C. n. 63/2020, sono stati eliminati € 642.260,20 di residui relativi agli anni precedenti. Inoltre, nel corso dell'anno 2019, si rileva che sono stati incassati, della gestione residui, € 243.851,50. I residui della competenza 2019, pari ad € 246.261,28, sono stati regolarmente incassati entro il termine del riaccertamento dei residui.

La somma residua, € 986.105,24, giusta relazione sulla gestione, viene mantenuta a residui in bilancio, nelle more del perfezionamento delle procedure di accertamento relativo agli anni 2015, 2016, 2017, 2018, il cui completamento avverrà nell'esercizio 2020, per essere successivamente imputate al capitolo recupero evasione IMU.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.894,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.152,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.742,42	39,78%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 2.742,42	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI (recupero evasione)

Nel corso dell'anno 2019 non sono state accertate entrate derivanti dal recupero evasione.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 80.724,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 45.270,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 35.454,29	43,92%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 35.454,29	
FCDE al 31/12/2019		67,42%

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	€ 108.496,28	€ 97.447,73	€ 77.335,22
Riscossione	€ 108.496,28	€ 97.447,73	€ 77.335,22

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ 36.741,05	37,70%
2019	€ 22.620,87	29,25%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 117.604,65	€ 73.092,58	7.205.749,11
riscossione	€ 89.119,65	€ 73.092,58	2.144.612,50
%riscossione	75,78	100,00	29,76

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 58.802,32	€ 36.546,29	€ 6.330.967,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 26.008,27	€ 16.164,42	€ 4.160.141,23
entrata netta	€ 32.794,05	€ 20.381,87	€ 2.170.816,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 32.794,05	€ 20.381,87	€ 1.339.473,35
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	61,70%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 831.343,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	38,30%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 119.408,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 38.588,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 80.820,17	67,68%
Residui della competenza	€ 5.061.137,21	
Residui totali	€ 5.141.957,38	4306,19%
FCDE al 31.12.2019	€ 4.903.732,78	95,37%

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 892.501,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 98.419,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 794.081,14	88,97%
Residui della competenza	€ 137.514,34	
Residui totali	€ 931.595,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 805.364,30	86,45%

Si richiede un maggiore impegno dell'Ente, anche con tempestiva attivazione delle procedure legali necessarie per il recupero della creditoria, decisamente elevata.

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	€ 3.744.543,54	€ 3.667.991,15	-76.552,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 225.746,06	€ 242.230,13	16.484,07
103	acquisto beni e servizi	€ 5.227.590,58	€ 5.416.159,51	188.568,93
104	trasferimenti correnti	€ 1.249.789,00	€ 978.988,27	-270.800,73
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 235.991,09	€ 194.034,47	-41.956,62
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.997,20	€ 1.365.554,61	1.330.557,41
110	altre spese correnti	€ 255.411,42	€ 100.501,38	-154.910,04
TOTALE		€ 10.974.068,89	€ 11.965.459,52	991.390,63

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 317.934,29;
- 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 4.523.205,27;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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.

Descrizione	Anno di riferimento
	2019
Spese macroaggregato 101	3.667.991,15
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	212.230,13
Totale spese di personale (A)	3.880.221,28
(-) Componenti escluse (B)	489.601,37
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	3.390.619,91
Limite media triennio 2011/2013	4.523.205,27

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.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di*

servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata il controllo dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Sono in corso controlli reciproci con Acquedotto Lucano per definire la conciliazione dei rapporti debiti/crediti reciproci.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 10/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.799.548,18	6.550.745,95		
2	Proventi da fondi perequativi	2.791.186,07	2.770.242,09		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.986.893,75	2.953.891,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.479.369,07	2.847.664,90		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti	507.524,68	106.226,19		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	567.482,04	793.877,65	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	273.240,94	286.210,55		
b	Ricavi della vendita di beni		220.975,66		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	294.241,10	286.691,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.417.907,59	154.225,02	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.563.017,63	13.222.981,80		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	301.824,58	241.931,91	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.163.056,37	4.981.598,45	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		4.060,22	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	978.988,27	1.249.789,00		
a	Trasferimenti correnti	978.988,27	1.249.789,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.822.132,21	3.717.678,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.314.241,11	1.791.755,34	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.487.733,26	1.491.755,34	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.826.507,85	300.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	786.602,54		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.282.128,46	310.792,22	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.648.973,54	12.297.606,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.085.955,91	925.375,80		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.256,14	1.579,05	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.256,14	1.579,05		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	194.034,47	235.991,09	C17	C17
a	Interessi passivi	194.034,47	235.991,09		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	194.034,47	235.991,09		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-192.778,33	-234.412,04		
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.127.825,78	664.256,90	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	77.335,22	97.447,73		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.663.074,37	506.449,17		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	387.416,19	80.360,00		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	3.127.825,78	664.256,90		
25	Oneri straordinari	1.350.374,26	1.041.680,73	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.324.374,86	1.041.680,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	25.999,40			E21d
	Totale oneri straordinari	1.350.374,26	1.041.680,73		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.777.451,52	-377.423,83		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	498.717,28	313.539,93		
26	Imposte (*)	223.295,16	205.362,46	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	275.422,12	108.177,47	23	23

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.

Si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

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 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.009,77	11.009,77	B16	B16
9	Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.009,77	11.009,77		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	18.096.282,09	18.682.323,62		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati		60.457,95		
1.3	Infrastrutture	18.096.282,09	18.607.720,40		
1.9	Altri beni demaniali		14.145,27		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.466.562,47	15.131.388,56		
2.1	Terreni	1.173.582,00	1.173.582,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	12.860.820,87	13.517.749,31		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.783,30	48.225,58	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.823,38	32.382,64		
2.7	Mobili e arredi	24.424,12	24.424,12		
2.8	Infrastrutture	3.995,50	3.995,50		
2.99	Altri beni materiali	326.133,30	331.029,41		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.655.886,99	50.451.171,83	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	84.218.731,55	84.264.884,01		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	367.717,35	361.387,35	BIII1	BIII1

	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	7.830,00	1.500,00	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	359.887,35	359.887,35		
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	367.717,35	361.387,35		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	84.597.458,67	84.637.281,13		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	3.020.324,26	4.321.089,15		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	2.950.800,99	4.251.565,88		
	c	Crediti da Fondi perequativi	69.523,27	69.523,27		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.336.751,37	2.504.823,42		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.336.751,37	2.504.823,42		
	b	imprese controllate			CI2	CI2
	c	imprese partecipate			CI3	CI3
	d	verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti	2.658.007,24	3.388.846,46	CI1	CI1
4		Altri Crediti	761.349,63	1.783.783,08	CI5	CI5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per terzi	100.080,68	31.184,39		
	c	altri	661.268,95	1.752.598,69		
		Totale crediti	8.776.432,50	11.998.542,11		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2		Altri titoli			CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	1.432.934,31			
	a	Istituto tesoriere	1.432.934,31			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.432.934,31			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.209.366,81	11.998.542,11		



D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		94.806.825,48	96.635.823,24		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	52.167.967,61	52.167.967,61	AI	AI
II	Riserve	31.205.408,01	30.810.194,27		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-702.886,78	434.097,08	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	21.901.758,68	20.369.561,08	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.006.536,11	10.006.536,11	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	275.422,12	108.177,47	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		83.648.797,74	83.086.339,35		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	786.602,54		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		786.602,54			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.943.723,10	3.664.452,76		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>vs altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	595.369,06	638.536,16	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.348.354,04	3.025.916,60	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.160.643,14	7.344.928,63	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.166.230,42	1.278.173,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	964.243,44	1.043.251,35		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	201.986,98	234.922,58		
5	Altri debiti	2.100.628,54	961.928,57	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	130.835,96	122.765,69		

b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.185,83			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.967.606,75	839.162,88		
TOTALE DEBITI (D)		10.371.425,20	13.249.483,89		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		94.806.825,48	96.335.823,24		
<u>CONTI D'ORDINE</u>					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

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

L'ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	52.167.967,61
II	Riserve	31.205.408,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-702.886,78
b	da capitale	21.901.758,68
c	da permessi di costruire	10.006.536,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	275.422,12

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e

Debiti

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

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** illustrati i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, sulla base delle verifiche effettuate e delle risultanze del rendiconto della gestione rileva quanto segue:

-CRITICITA' NELLA GESTIONE DEI RESIDUI:

La gestione dei residui attivi e passivi è migliorata rispetto agli anni precedenti. Appare ancora elevato il loro ammontare:

- *i residui attivi risultano ancora di importo superiore alle entrate correnti, il FCDE è congruo.*
- *Inoltre i residui del 2014 e precedenti : (15,4% del totale i residui attivi e 15,04% del totale i residui passivi), sono superiori alla soglia di attenzione del 15%*

Va perseguita l'attività di miglioramento al fine di addivenire ad una fisiologica gestione dei residui.

-CRITICITA' NELLA GESTIONE DELLE PASSIVITA' POTENZIALI

L'Amministrazione ha accantonato nel risultato di amministrazione € 300.000,00 al fondo contenzioso. E' tuttavia imprescindibile operare una attenta ricognizione delle passività potenziali valutando il rischio in essere sia con riferimento al contenzioso in itinere sia alle altre forme di passività potenziali, reperendo le risorse necessarie a farvi fronte, per evitare che eventi negativi non valutati a priori possano compromettere gli equilibri di bilancio. Per quanto superfluo, si raccomanda che nell'utilizzo del fondo rischi si dia priorità alle controversie in cui il rischio di soccombenza appare più elevato.

-CRITICITA' NEL SISTEMA DEI PAGAMENTI

Si rileva il miglioramento della gestione dei flussi di cassa che ha limitato, rispetto agli anni precedenti, il ricorso alle anticipazioni. E' necessario adottare le idonee misure organizzative per garantire la tempestività nei pagamenti, per garantire le prescrizioni dell'art. 9 DL 78/2009, (Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni)

-GESTIONE ENTRATE CORRENTI

Si rileva un miglioramento, negli ultimi esercizi, della gestione delle entrate. E' necessario tuttavia eliminare le criticità ancora in essere, in particolar modo per quanto attiene a:

- Attività relativa all'accertamento imposte: Imu, tari, tasi, imposta di soggiorno;
- Gestione residui attivi

-GESTIONE SPESE CORRENTI

Si propone:

- una maggiore copertura dei servizi a domanda individuale;
- una verifica e il monitoraggio delle utenze non riferibili ad immobili utilizzati dall'Ente;
- una verifica e monitoraggio della gestione di altre spese, vedi spese randagismo ecc.

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

