

COMUNE DI CARINI

Città Metropolitana di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente Dott. Agnello Leone_____

Componente Dott. Maggiore Stefano_____

Componente Dott. Sarullo Paolo_____

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	19
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
CONCLUSIONI	44

Comune di CARINI

Il Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 63 del 21/09/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

CARINI lì 21/09/2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente Dott. Agnello Leone_____

Componente Dott. Maggiore Stefano_____

Componente Dott. Sarullo Paolo_____

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Leone Agnello (Presidente), Dott. Sarullo Paolo e Dott. Maggiore Stefano (Componenti) revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 31/08/2018

- ♦ ricevuta in data 15/09/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n. 107 del 11/09/2020, in seguito ai rilievi del collegio dei Revisori riportati nel verbale n. 57 del 17/09/2020, la delibera n. 107 del 11/09/2020 è stata modificata con delibera n. 115 del 21/09/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità armonizzata approvato con delibera dell'organo consiliare n. 88 del 27/12/2017;

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;

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. 01
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di CARINI registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 39.735 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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;

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; *Non sono stati mossi rilievi da parte della Corte dei Conti.*
- *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;
- 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;
- è in dissesto;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (2015-2016-2017-2018)	
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- *ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 136.242,53 di cui **euro 136.242,53** di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.458,16	€ 35.496,98	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 131.099,15	€ 21.477,78	€ 136.242,53
Totale	€ 135.557,31	€ 56.974,76	€ 136.242,53

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 831.831,60
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.126,22

L'Ente ha assicurato per l'anno 2019 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	€ 37.299,00	€ 69.898,64	-€ 32.599,64	53,36%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 6.800,00		€ 6.800,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (Trasporto urbano)			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 44.099,00	€ 69.898,64	-€ 25.799,64	63,09%	

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

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12			
<i>di cui cassa vincolata</i>			

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -		
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -		
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	
Fondi vincolati al 31.12	=		€ -	€ -

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019, ammonta ad euro 124.376,04 e non corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5 che risulta pari a zero in quanto il tesoriere ha generato il provvisorio di uscita in data 07/01/2020

importo di anticipazione non restituita al 31/12	2017	2018	2019
	€ 1.923.685,09	330.512,41	124.376,04

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ -
Entrate Titolo 1.00	+	60.231.497,22	9.625.179,50	3.634.875,20	€ 13.260.054,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	13.128.222,44	5.264.259,69	1.188.246,46	€ 6.452.506,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	4.139.393,96	1.261.801,99	70.579,84	€ 1.332.381,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 77.499.113,62	€ 16.151.241,18	€ 4.893.701,50	€ 21.044.942,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	50.636.308,19	12.745.848,54	5.807.507,90	€ 18.553.356,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	4.944.589,37	1.647.954,60	442.298,81	€ 2.090.253,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 55.580.897,56	€ 14.393.803,14	€ 6.249.806,71	€ 20.643.609,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ 21.918.216,06	€ 1.757.438,04	€ 1.356.105,21	€ 401.332,83
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che					
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)	=	€ 21.918.216,06	€ 1.757.438,04	€ 1.356.105,21	€ 401.332,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.782.516,01	€ 814.353,72	€ 59.132,18	€ 873.485,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	104.195,49	0		€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.886.711,50	€ 814.353,72	€ 59.132,18	€ 873.485,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.886.711,50	€ 814.353,72	€ 59.132,18	€ 873.485,90
Spese Titolo 2.00	+	7.360.465,18	240.665,11	679.260,44	€ 919.925,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 7.360.465,18	€ 240.665,11	€ 679.260,44	€ 919.925,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.360.465,18	€ 240.665,11	€ 679.260,44	€ 919.925,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.473.753,68	€ 573.688,61	€ 620.128,26	€ 46.439,65
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.005.530,36	€ 11.934.756,78	€ -	€ 11.934.756,78
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.000.000,00	€ 12.140.893,15	€ -	€ 12.140.893,15
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	23.227.299,45	5.332.825,53	32.612,16	€ 5.365.437,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	23.997.876,94	4.988.735,86	525.458,64	€ 5.514.194,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 17.679.415,25	€ 2.469.079,95	€ 2.469.079,95	€ -

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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 € 6.611.001,55** (Lett.A)

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.563.079,90 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -7.887.571,57 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.611.001,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.260.206,58
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	787.715,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.563.079,90
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.563.079,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	10.654.550,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-9.091.470,78

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 6.204.001,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 183,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 864.220,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.544.314,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.680.276,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.204.001,55
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.680.276,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 407.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.647.925,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 23.939.203,13

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	20.111.872,00	19.529.549,97	9.625.179,50	49,29
Titolo II	10.520.551,91	8.461.898,72	5.264.258,69	62,21
Titolo III	1.611.278,00	1.700.574,60	1.261.801,99	74,20
Titolo IV	853.100,00	1.005.762,17	814.353,72	80,97
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.692.023,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.739.554,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	1.982.297,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.970.171,27
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	(+)	407.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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)		6.377.171,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.260.206,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	787.715,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.329.249,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.654.550,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	9.325.301,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.005.762,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	771.931,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		233.830,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		233.830,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		233.830,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.611.001,55
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		4.260.206,58
Risorse vincolate nel bilancio		787.715,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.563.079,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.654.550,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	9.091.470,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.377.171,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	407.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	4.260.206,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	10.654.550,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	787.715,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	9.732.301,06

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	1.429.960,03 €			3.649.922,56 €	5.079.882,59 €
						- €
						- €
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.429.960,03 €	- €	- €	3.649.922,56 €	5.079.882,59 €
	Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo debiti potenziali					
1869		2.822.909,79		0,00	2.397.090,21 €	5.220.000,00 €
						- €
	Totale Fondo potenziali	2.822.909,79	0,00	0,00	2.397.090,21 €	5.220.000,00 €
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
1866		11.380.400,14	0,00	4.260.206,58	337.168,09	15.977.774,81
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.380.400,14	0,00	4.260.206,58	337.168,09	15.977.774,81
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
						0
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	14.000,00 €		3.500,00 €		17.500,00 €
1868			- €			
	Totale Altri accantonamenti	14.000,00 €	- €	3.500,00 €	- €	17.500,00 €
	Totale	15.647.269,96	0,00	4.263.706,58	6.384.180,86	26.295.157,40
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione						
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.						
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.						
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.						
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).						
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).						
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.						

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale		
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **23.939.203,13**, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	4.985.445,84	34.233.177,21	39.218.623,05
PAGAMENTI	(-)	7.454.525,79	31.764.097,26	39.218.623,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	48.685.575,18	17.348.294,54	66.033.869,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.481.293,65	13.613.372,94	42.094.666,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 A) ⁽²⁾	(=)			23.939.203,13
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	13.892.853,51	16.054.925,01	23.939.203,13
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.892.853,51	15.647.269,96	26.295.157,40
Parte vincolata (C)		407.655,05	787.715,07
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	-3.143.669,34

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 136.242,53	€ 136.242,53								
Salvaguardia e equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata			0,00		€ -					
Utilizzo parte vincolata							€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate							€ -	€ -		
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.25 del 31/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2014 e da esercizi precedenti di competenza dell'O.S.L. che sono state mantenute in bilancio, non hanno subito variazioni gli incassi e i pagamenti di competenza O.S.L. sono state gestite a partite di giro

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 99 del 02/09/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.535.058,77	€ 4.985.445,84	€ 48.685.575,18	-€ 864.037,75
Residui passivi	€ 38.480.133,76	€ 7.454.525,79	€ 28.481.293,65	-€ 2.544.314,32

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 864.037,75	€ 2.544.314,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 864.037,75	€ 2.544.314,32

[illegible]

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..

- ## Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le partecipazioni del Comune al 31/12/2019 sono:

- | | | |
|---|---|----------|
| - | Amap spa | 0.00195% |
| - | Consorzio Gal Terre Normanne | 10% |
| - | Societa regolamentazione rifiuti | 3,70% |
| - | Servizi comunali integrati RSU –spa Ato Pa1 in fallimento | 19,00% |
| - | | |
| - | | |
| - | Criticità: Il Comune non produce le riconciliazioni debitorie/creditorie con le predette società | |

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)	14.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.500,00
- utilizzi (<i>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto</i>)	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 17.500,00

Altri fondi e accantonamenti

Non risultano altri accantonamenti

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	965.163,28 €	1.005.762,17 €	40.598,89 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			- €
203	Contributi agli investimenti			- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale			- €

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.046.292,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.794.183,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 935.051,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 26.775.527,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.677.552,75	
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)	€ 637.684,90	
(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)	€ 2.039.867,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 637.684,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,38%
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.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 12.852.037,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 e riduz.	-	€ 1.854.585,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 10.997.452,85

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 15.114.982,22	€ 14.133.813,77	€ 12.852.037,97
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 981.168,45	€ 1.281.775,80	€ 1.313.611,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 540.973,83
Totale fine anno	€ 14.133.813,77	€ 12.852.037,97	€ 10.997.452,85
Nr. Abitanti al 31/12	38.870,00	39.401,00	39.735,00
Debito medio per abitante	363,62	326,19	276,77

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 818.604,24	€ 619.398,51	€ 5.621,66
Quota capitale	€ 981.168,45	€ 1.281.775,80	€ 1.313.611,29
Totale fine anno	€ 1.799.772,69	€ 1.901.174,31	€ 1.319.232,95

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui come da determina del responsabile area Finanziaria, n 17 del 18/10/2019. Dalla variazione risultano variazioni di riduzione mutui per € 533.649.95.

Criticità: Il collegio rileva che nella situazione Patrimoniale l'importo dei mutui non corrisponde al debito residuo. (importo situazione Patrimoniale € 12.188.981,75).

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate dall'Ente a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente è fruitore di anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 6.611.001,55
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.563.079,80
- W3* (equilibrio complessivo): € -9.091.470,78

* 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 **sonostati** conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 2.193.647,96	€ 1.918,03	€ 180.565,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.193.647,96	€ 1.918,03	€ 180.565,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 180.565,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 982,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 179.582,57	
Residui della competenza	€ 2.193.647,96	
Residui totali	€ 2.373.230,53	
FCDE al 31/12/2019-calcolato per categoria		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 € 5.718.856,58 somme accertate nel 2018 € 5.944.922,69 sono **diminuite** di Euro 226.066,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 maggiori accertamenti.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 472.263,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 472.263,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)- maggior incasso	€ 239.587,33	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 533.917,44	
Residui totali	€ 533.917,44	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 € 610.000,00 nel 2018 € 583.037,89 sono **aumentate** di Euro 26.962,11 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	€ 38.585,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 38.585,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)- maggiori incassi	€ 4.566,26	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 37.079,66	
Residui totali	€ 37.079,66	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad € 7.641.926,50 per l'anno 2018 € 7.324.378,52 sono **aumentate** di Euro 317.547,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: diminuzione delle tariffe deliberate dal Consiglio comunale

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	€ 15.631.049,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.654.625,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.976.424,20	89,41%
Residui della competenza	€ 4.727.871,60	
Residui totali	€ 18.704.295,80	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

F.C.D.E- PER CATEGORIA- REC.EV.- TARI- IMPOSTA PUB		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.295.792,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.656.749,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.639.043,46	
Residui della competenza	€ 8.244.834,91	
Residui totali	€ 18.883.878,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 15.810.085,95	83,72%

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	€ 34.853,23	€ 568.893,45	€ 849.288,38
Riscossione	€ 34.853,23	€ 566.539,65	€ 674.918,82

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017		
2018		
2019		

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	146.446,10	€ 264.193,55	€ 90.501,56
riscossione	146.446,10	€ 61.377,41	€ 54.484,45
%riscossione	100,00	23,23	60,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS (50%)	146.446,10	€ 264.193,55	45.250,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	72.241,89	€ 158.932,17	
entrata netta	74.204,21	€ 105.261,38	€ 45.250,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 37.102,10	€ 52.630,69	
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.785,54	€ 4.000,00	
% per Investimenti	3,75%	3,80%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 303.587,15	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.823,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 298.763,61	98,41%
Residui della competenza	€ 40.232,63	
Residui totali	€ 338.996,24	
FCDE al 31/12/2019	€ 167.688,85	49,47%

Criticità: il collegio rileva che il FCDE è stato calcolato sui residui di formazione dal 2015 al 2019, che i residui di formazione sino al 31/12/2014 sono di competenza dell'OSL, che gli stessi non sono stati movimentati in quanto gli incassi e i pagamenti sono stati gestite alle partite di giro.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono stati pari ad € 27.986,57 per l'anno 2018 € 27.230,58 sono **aumentate** di Euro 755,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

I residui ahanno valore zero.

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	€ 5.806.476,96	5.352.190,34	-454.286,62
102 imposte e tasse a carico ente	€ 348.193,39	336.846,79	-11.346,60
103 acquisto beni e servizi	€ 10.937.378,93	11.597.274,92	659.895,99
104 trasferimenti correnti	€ 2.016.075,93	2.123.502,93	107.427,00
105 trasferimenti di tributi		0	0,00
106 fondi perequativi		0	0,00
107 interessi passivi	€ 619.398,51	637.684,90	18.286,39
108 altre spese per redditi di capitale		0	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.327,71	102.144,00	40.816,29
110 altre spese correnti	€ 2.727.010,26	1.589.910,23	-1.137.100,03
TOTALE	€ 22.515.861,69	€ 21.739.554,11	-776.307,58

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 zero;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.929.762,24.;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	7.058.672,56	€ 5.352.190,34
Spese macroaggregato 103	€ 46.278,31	€ 21.732,00
Irap macroaggregato 102	490.785,67	€ 336.846,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	21.301,19	
Spese macroaggregato 109		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.617.037,73	€ 5.710.769,13
(-) Componenti escluse (B)	238.165,50	€ 238.165,50
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.378.872,23	€ 5.472.603,63
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio verbale n . 56 del 28/08/2020

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. verbale n . 56 del 28/08/2020

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 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 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*).

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Impegni 2019	
Studi e consulenze	77.964,32	80%	15.592,86	-	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.100,00	80%	1.820,00	-	
Sponsorizzazioni		100%	-	-	
Missioni	9.600,00	50%	4.800,00	159,00	
Formazione	10.735,00	50%	5.367,50	432,00	
Totale	107.399,32		27.580,36	591,00	

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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e non sono stati prodotti i prospetti dimostrativi l'Ente motiva ciò per mancanza dei dati delle società ed organismi.

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 di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto entro il 31 dicembre 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. La delibera del Consiglio Comunale è stata approvata con delibera n 40 del 12 febbraio 2020 , il collegio dei revisori ha espresso parere con verbale n 86 del 12/12/2019.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.529.549,97	18.866.306,76		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.461.898,72	6.271.455,62		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.461.898,72	6.271.455,62		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	632.689,62	556.376,93	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.986,57	27.230,58		
b	Ricavi della vendita di beni	50.680,42	45.587,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	554.022,63	483.559,35		
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	1.068.255,41	709.607,38	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		29.692.393,72	26.403.746,69		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	151.012,46	219.103,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.194.467,25	10.406.193,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	239.399,39	239.017,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.116.039,34	2.010.170,56		
a	Trasferimenti correnti	2.116.039,34	2.010.170,56		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	5.352.190,34	5.806.476,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.986.366,17	4.421.210,91	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	388.991,53	388.906,53	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.597.374,64	4.032.304,38	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	4.846.613,56	2.826.409,79	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.526,55	60.300,68	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		29.076.615,06	25.988.883,54		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		615.778,66	414.863,15		
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	588,25	588,30	C16	C16
Totale proventi finanziari		588,25	588,30		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	637.684,90	619.398,51	C17	C17
a	Interessi passivi	637.684,90	619.398,51		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		637.684,90	619.398,51		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-637.096,65	-618.810,21		

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	298.146,58	1.114.204,87	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	298.146,58	1.114.204,87		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	298.146,58	1.114.204,87		
25	Oneri straordinari	1.328.832,60	640.486,50	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.229.332,60	507.910,82		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	99.500,00	132.575,68		E21d
	Totale oneri straordinari	1.328.832,60	640.486,50		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.030.686,02	473.718,37		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.052.004,01	269.771,31		
26	Imposte (*)	336.846,79	348.193,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.388.850,80	-78.422,08	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.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
386.819,63	388.906,53	388.991,53

STATO PATRIMONIALE

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.211,51		BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.211,51			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.499.345,32	22.888.251,85		
2.1	Terreni	1.705.559,88	1.705.559,88	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	20.785.807,73	21.171.757,92		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.823,99	10.703,47		
2.7	Mobili e arredi	153,72	230,58		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.366.834,57	1.886.206,10	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	28.866.179,89	24.774.457,95		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	19.003,00	19.003,00	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate			BI111b	BI111b
c	altri soggetti	19.003,00	19.003,00		
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche			BI112a	BI112a
b	imprese controllate			BI112b	BI112b
c	imprese partecipate			BI112c	BI112c
d	altri soggetti			BI112d	BI112d
3	Altri titoli			BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.003,00	19.003,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.905.394,40	24.793.460,95		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	32.656.850,35	32.463.783,35		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	32.656.850,35	32.463.783,35		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	9.833.875,12	7.824.482,55		
	a verso amministrazioni pubbliche	9.833.875,12	7.824.482,55		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	3.221.851,07	2.622.301,24	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	4.519.323,37	446.153,50	CII5	CII5
	a verso l'erario	175.805,00	202.062,00		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	4.343.518,37	244.091,50		
	Totale crediti	50.231.899,91	43.356.720,64		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				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				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.231.899,91	43.356.720,64		
	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)	79.137.294,31	68.150.181,59		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

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	8.422.521,96	13.873.851,98	AI	AI
II	Riserve	3.626.608,84	2.856.701,21		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.947.800,33	2.026.222,41	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.678.808,51	830.478,80	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.388.850,80	-78.422,08	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.660.280,00	16.652.131,11		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	9.113.483,38	4.266.869,82	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.113.483,38	4.266.869,82		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	17.268.864,34	18.221.188,00		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	5.079.882,59	5.369.150,03		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.188.981,75	12.852.037,97	D5	
2	Debiti verso fornitori	20.756.025,69	12.768.528,10	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.085.809,94	7.435.007,30		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.421.243,46	1.421.243,46		
c	imprese controllate	4.429,00	4.429,00	D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	6.660.137,48	6.009.334,84		
5	Altri debiti	13.252.830,96	8.806.457,26	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	632.431,55	634.922,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	331.611,27	314.914,06		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	12.288.788,14	7.856.621,12		
TOTALE DEBITI (D)		59.363.530,93	47.231.180,66		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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)		79.137.294,31	68.150.181,59		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	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					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	8.422.521,96 €
II	Riserve	3.626.608,84 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.947.800,33 €
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	1.678.805,51 €
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-1.388.850,80 €

Criticità: Il collegio rileva che nella determinazione dell'ammontare dei crediti e dei debiti risultano riportati gli importi dei residui di formazione sino al 31/12/2014, di competenza dell'OSL, (non oggetto di rideterminazione con la delibera di riaccertamento) e non movimentati in quanto gli incassi e pagamenti sono stati gestiti a partita di giro. Il collegio non può certificare i valori riportati nella situazione Patrimoniale dell'Ente.

Il collegio rileva che il credito annuale Iva pari ad € 175.805,00 non risulta riportato nei residui attivi.

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
- Non risultano:

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

CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente Dott. Agnello Leone _____

Componente Dott. Maggiore Stefano _____

Componente Dott. Sarullo Paolo _____