

COMUNE DI LOCOROTONDO

Città Metropolitana di BARI

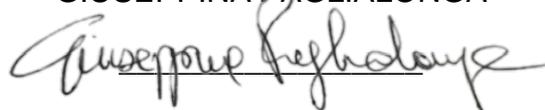
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

GIUSEPPINA PAGLIALONGA



Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
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	23
Risultato di amministrazione.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	33
Fondo anticipazione liquidità	33
Fondi spese e rischi futuri.....	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	35
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	36
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	38
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	39
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	43
CONTO ECONOMICO	45
STATO PATRIMONIALE.....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	48
CONCLUSIONI	49

Comune di LOCOROTONDO

Organo di revisione

Verbale n. 85 del 04/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

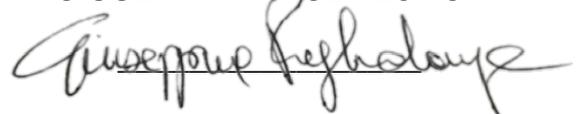
presenta

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

Collepasso, li 04/07/2020

IL REVISORE UNICO

GIUSEPPINA PAGLIALONGA



INTRODUZIONE

La sottoscritta Giuseppina Paglialonga, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 25/05/2018, esecutiva dal 25/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 17/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 16/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);

- l’inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l’attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell’insussistenza alla chiusura dell’esercizio di debiti fuori bilancio (Prot.8959 del 03.06.2020 Polizia Locale, Prot.8964 del 03.06.2020 Sett.Urbanistica, Prot.8948 del 03.06.2020 Sett. Economico Finanziario e Tributi e Fiscalità Locale, Prot.7469 del 5.05.2020 Servizi alle persone, Prot.7671 del 08.05.2020 LL.PP.). Per quanto riguarda il Settore AA.GG. con nota del 23.04.2020 prot.gen.6951 ha dichiarato un debito fuori bilancio da sentenza di Euro 4.569,91 per il quale è stata accantonata una somma nell’avanzo accantonato la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso; (Note Ufficio Urbanistica-Verde Pubblico prot.5573 del 02.04.2020, prot.5740 del 06.04.2020, prot.5362 del 27.03.2020, prot.5693 del 03.04.2020);
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ la delibera dell’organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ 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. 104 del 30.11.2004.;
- ◆ visto i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 15/06/2020 dal Responsabile del Settore Finanziario sulla proposta di delibera consiliare n. 27 del 15/06/2020 di “APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO PER L’ESERCIZIO 2019 E RELAZIONE DI CUI ALL’ART. 151 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ALL’ART. 11 DEL D.LGS. N. 118/2011”;

RILEVATO

- che l’ente non è in dissesto;
- che l’ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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. 12
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	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. nessuna

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Revisore Unico, tutti prontamente trasmessi all'Amministrazione comunale, e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Locorotondo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14186 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via 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; (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **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** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Economo M.V.C. protocollo 1742 EL 30.01.2020;

Agente contabile M.V.C. protocollo 1742 EL 30.01.2020;

Consegnatario beni M.V.C. protocollo 1742 EL 30.01.2020;

Agente contabile Soget SPA (protocollo 1434 del 27/01/2020, protocollo 1436 del 27/01/2020).

Si prende atto che i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione oltre il 30/01/2020:

Tesoriere protocollo 2425 del 11.02.2020;

Agente contabile Agenzia delle Entrate Riscossione (protocollo 2604 del 13/02/2020);

Agente contabile ELETTRONICA EFFEMME SRL (protocollo 7483 del 06/05/2020).

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 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;

- 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 200.767,69, di cui euro 133.422,52 di parte corrente ed euro 67.345,17 in conto capitale 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	€ 30.509,92	€ 21.693,94	€ 47.944,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 67.345,17
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 138.936,65	€ 85.478,08
Totale	€ 30.509,92	€ 160.630,59	€ 200.767,69

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 zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.569,91, per i quali è stata data copertura avanzo di amministrazione parte accantonate fondo rischi contenzioso;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio, si è provveduto come segue:

- con Delibera di C.C.74 del 28.11.2019 per euro 7.003,74 fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.43 del 30.07.2019 per euro 67.345,17 (Euro 31.660,85 con entrate da permessi a costruire e Euro 35.684,32 con avanzo destinato a investimenti);
- con Delibera di C.C.73 del 28.11.2019 per euro 20.740,00 avanzo di amministrazione accantonato altri accantonamenti;
- con Delibera di C.C.47 del 30.07.2019 per euro 64.738,08 con entrate da permessi a costruire;
- con Delibera di C.C.7 del 27.02.2019 per euro 765,92 con fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.48 del 30.07.2019 per euro 7.011,67 con fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.49 del 30.07.2019 per euro 3.550,44 con fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.50 del 30.07.2019 per euro 2.971,19 con fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.51 del 30.07.2019 per euro 24.980,66 con fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.52 del 30.07.2019 per euro 164,60 con fondi di bilancio entrate correnti;
- con Delibera di C.C.75 del 28.11.2019 per euro 1.496,22 con fondi di bilancio entrate correnti.

Analisi dei servizi a domanda individuale

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

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale con delibera n.28 in data 13.03.2019 sono state approvate le tariffe dei servizi a domanda individuale per legge: mensa e trasporto scolastici.

Si riportino di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 192.911,23	€ 268.208,84	-€ 75.297,61	71,93%	68,05%
Trasporto scolastico	€ 65.972,90	€ 288.812,18	-€ 222.839,28	22,84%	22,86%
Totali	€ 258.884,13	€ 557.021,02	-€ 298.136,89	46,48%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 5.103.324,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 5.103.324,86

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.139.325,05	€ 4.422.502,65	€ 5.103.324,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 433.381,28	€ 201.123,88	€ 190.026,79

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	+	€ 397.699,12	€ 222.121,30	€ 201.123,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 397.699,12	€ 222.121,30	€ 201.123,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 80.000,00	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 44.317,87	€ 20.997,42	€ 11.097,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 433.381,25	€ 201.123,88	€ 190.026,79
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 433.381,25	€ 201.123,88	€ 190.026,79

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.422.502,65			€ 4.422.502,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.483.543,28	€ 6.805.791,48	€ 906.079,02	€ 7.711.870,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 402.806,51	€ 209.515,78	€ 16.095,86	€ 225.611,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.956.266,86	€ 1.213.066,63	€ 240.954,72	€ 1.454.021,35
<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)	=	€ 9.842.616,65	€ 8.228.373,89	€ 1.163.129,60	€ 9.391.503,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.871.696,40	€ 7.036.100,65	€ 1.159.049,22	€ 8.195.149,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 125.514,29	€ 122.184,29	€ -	€ 122.184,29
<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)	=	€ 10.997.210,69	€ 7.158.284,94	€ 1.159.049,22	€ 8.317.334,16
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.154.594,04	€ 1.070.088,95	€ 4.080,38	€ 1.074.169,33
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)	=	-€ 1.154.594,04	€ 1.070.088,95	€ 4.080,38	€ 1.074.169,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.151.403,78	€ 403.603,51	€ -	€ 403.603,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 257.100,26		€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 174.831,63	€ 25.011,51	€ -	€ 25.011,51
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.583.335,67	€ 428.615,02	€ -	€ 428.615,02
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	+	€ 257.100,26	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 257.100,26	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 257.100,26	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.326.235,41	€ 428.615,02	€ -	€ 428.615,02
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.443.106,63	€ 712.075,70	€ 80.516,13	€ 792.591,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.443.106,63	€ 712.075,70	€ 80.516,13	€ 792.591,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.443.106,63	€ 712.075,70	€ 80.516,13	€ 792.591,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 116.871,22	-€ 283.460,68	-€ 80.516,13	-€ 363.976,81
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.538.561,80	€ 1.328.430,00	€ 14.897,68	€ 1.343.327,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.784.534,76	€ 1.132.780,45	€ 239.917,54	€ 1.372.697,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 3.162.164,69	€ 982.277,82	-€ 301.455,61	€ 5.103.324,86

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

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.152.620,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.450.260,69 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 868.857,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.152.620,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	533.257,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	169.103,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.450.260,49
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.450.260,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	581.403,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	868857,12

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.710.134,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 694.798,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 672.297,86
SALDO FPV	€ 22.500,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.993,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.758,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 234,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.710.134,12
SALDO FPV	€ 22.500,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 234,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 419.986,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.588.274,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 8.740.660,61

*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	€ 7.612.547,69	€ 8.274.679,80	€ 6.805.791,48	82,24839685
Titolo II	€ 326.710,65	€ 260.128,56	€ 209.515,78	80,54316681
Titolo III	€ 1.820.477,67	€ 1.719.425,70	€ 1.213.066,63	70,5506862
Titolo IV	€ 11.631.697,96	€ 878.077,74	€ 403.603,51	45,96443932
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.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2017	2018	2019	2019
				PREVISIONI	RENDICONTO
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	109.665,61	191.663,96	47.476,18	138.792,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	,00	,00	,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.840.314,81	10.462.040,77	9.508.872,10	10.254.234,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	,00	,00	,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.800.594,60	8.323.344,85	9.569.373,55	8.388.367,01

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	191.663,96	138.792,06	,00	309.116,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	,00	,00	,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	,00	,00	,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	232.691,25	155.624,90	125.514,29	122.184,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	3.330,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	,00	,00	,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.725.030,61	2.035.942,92	-138.539,56	1.573.358,39
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	(+)	,00	70.426,63	34.167,87	307.475,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	134.750,99	165.500,00	165.500,00	212.985,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		,00	,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	16.875,72	16.377,12	41.458,31	35.404,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	,00	,00	,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.842.905,88	2.255.492,43	19.670,00	2.058.415,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	,00			533.257,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	,00			38.985,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.842.905,88	2.255.492,43	19.670,00	1.486.172,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	,00			-44.093,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.842.905,88	2.255.492,43	19.670,00	1.530.265,99

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	43.288,05	239.670,64	40.067,71	112.510,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	281.994,83	257.565,01	91.696,24	556.005,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	565.533,62	1.286.448,67	11.232.631,63	960.566,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	,00	,00	,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	134.750,99	165.500,00	165.500,00	212.985,85
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	,00	,00	,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	,00	10.924,84	,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	,00	421.003,11	,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	16.875,72	16.377,12	41.458,31	35.404,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	,00	,00	,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	451.996,94	522.555,26	11.260.023,89	994.114,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	257.565,01	556.005,97	,00	363.181,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	,00	,00	,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	,00	,00	,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		63.379,28	124.072,26	-19.670,00	94.205,69
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)				
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)				130.117,25
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		63.379,28	124.072,26	-19.670,00	-35.911,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)				625.497,31
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63.379,28	124.072,26	-19.670,00	-661.408,87
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	,00	,00	,00	,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	,00	10.924,84	,00	,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		421.003,11	,00	,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	,00	,00	,00	,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		,00	,00	,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	,00	421.003,11	,00	,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.906.285,16	2.390.489,53	,00	2.152.620,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N					533.257,24
Risorse vincolate nel bilancio					169.103,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.906.285,16	2.390.489,53	,00	1.450.260,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto					581.403,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.906.285,16	2.390.489,53	,00	868.857,12
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.842.905,88	2.255.492,43	19.670,00	2.058.415,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		70.426,63	34.167,87	307.475,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		577.460,73		145.826,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	,00			533.257,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	,00			-44.093,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	,00			38.975,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.842.905,88	1.607.605,07	-14.497,87	1.076.963,73

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						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
20.03.1.10.0005	ACCANTONAMENTO AL FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.373,33		925,77		2299,1
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		1373,33	0	925,77	0	2299,1
Fondo contenzioso						
	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI SPESE CONTENZIOSO	1288189,92	-48323,54	0	-35799,67	1204066,71
						0
Totale Fondo contenzioso		1288189,92	-48323,54	0	-35799,67	1204066,71
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1.10.0002	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2821038,49		500199,54		3321238,03
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2821038,49	0	500199,54	0	3321238,03
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⁾						
20.03.1.10.0003	ACCANTONAMENTO AL FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6809,2		2689,72		9498,92
20.03.1.10.0005	ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	19041,1		29442,21		48483,31
2.05.01.99.000	ALTRI ACCANTONAMENTI (residuo attivo Fognatura nera)				140392,64	140392,64
2.05.01.99.000	ALTRI ACCANTONAMENTI (residuo attivo Scuola Marconi)				112929,5	112929,5
2.05.01.99.000	ALTRI ACCANTONAMENTI (passività potenziali U.T.)				372175,17	372175,17
01.08.1.03.0100103	CAN. NOLEGGIO FOTOCOP. DFB FIN. CON AVANZO AMM. ACC. ALTRI ACC.	29034,27	-20740		-8294,27	0
Totale Altri accantonamenti		54884,57	-20740	32131,93	617203,04	683479,54
Totale		4165486,31	-69063,54	533257,24	581403,37	5211083,38

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato e dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											
	ADDITIONALE IRPEF		FONDO RISORSE DECENTRATE	220.785,85	154.244,27		153.060,25		67.725,60		1.184,02
03.0200.02.0100101	PROVENTI DA ILLECITI AMMINISTRATIVI PER INFRAZIONE - ART. 208 CDS			39.025,88	0,00	34.534,39	0,00	0,00	0,00	0,00	34.534,39
		03.01.1.03.0089111	ART. 208 L. 285/92 INTERVENTI SOSTIT. AMMODERN. POTENZ. MESSA A NORMA E MANUT. SEGNALETICA STRADALE	0,00	0,00	0,00	2.118,86	5.704,94	0,00	0,00	-7.823,80
		03.01.2.02.0100105	ART. 208 CDS - ACQUISTO MEZZI TECNICI POLIZIA MUNICIPALE FINANZ. CON AVANZO CORRENTE	0,00	0,00	0,00	7.618,09	0,00	0,00	0,00	-7.618,09
		03.01.1.01.0100114	ART. 208 L.285/92 - PREVIDENZA COMPLEMENTARE PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00	11.136,10	0,00	0,00	0,00	-11.136,10
		03.01.1.03.0089110	ART. 208 L. 285/92 - SPESE PER EDUCAZIONE STRADALE NELLE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	-800,00
		03.01.1.03.0090138	ART. 208 L.285/92 INCARICO REDAZIONE PIANO DEL TRAFFICO	0,00	0,00	0,00	0,00	3.806,40	0,00	0,00	-3.806,40
30200.02.0100002	PROVENTI DA AUTOVELOX - ART. 142 CDS			118.187,01	0,00	76.578,72	0,00	0,00	0,00	0,00	76.578,72
		03012.02.0110	ART. 142 CDS- MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADE FINANZ AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	0,00	25.800,00	0,00	25.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		03012.02.0100108	ART. 142 CDS - ACQUISTO MEZZI TECNICI POLIZIA MUNICIPALE FINANZ. CON AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	0,00	34.200,00	0,00	0,00	34.200,00	0,00	0,00	0,00
		03.01.1.03.0089117	ART. 142 CDS - VESTIARIO VV.UU.	0,00	0,00	0,00	5.731,56	532,53	0,00	0,00	-6.264,09
		03.01.2.02.0108	ART. 142 CDS- MANUTENZIONE STRADE FINANZ	0,00	0,00	0,00	7.087,88	0,00	0,00	0,00	-7.087,88

			CON AVANZO CORRENTE								
		03.01.1.03 .0089116	ART. 142 CDS - ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE	0,00	0,00	0,00	21.960,92	0,00	0,00	0,00	-21.960,92
		03.01.1.01 .0100122	ART. 142 L.285/92 - PREVIDENZA COMPLEMENTARE PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00	8.484,90	0,00	0,00	0,00	-8.484,90
		03.01.2.02 .0100107	ART. 142 CDS - ACQUISTO MEZZI TECNICI POLIZIA MUNICIPALE FINANZ. CON AVANZO CORRENTE	0,00	0,00	0,00	4.483,50	0,00	0,00	0,00	-4.483,50
3.0100.02. 0090102	PROVENTI SERVIZIO PARCHEGGI	10052.05. 45	SISTEMAZ.PARCHEGGI FINANZ. CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	12.443,21	12.443,21	31.732,49	12.443,21	0,00	0,00	0,00	31.732,49
		03.01.1.03 .0090134	SPESA PER MIGLIORAMENTO PARCHEGGI	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
		03.01.2.02 .0109	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI FINANZIATI CON AVANZO CORRENTE	0,00	0,00	0,00	16.215,25	0,00	0,00	0,00	-16.215,25
4.0500.04. 001	MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD			0,00	0,00	58.247,24		0,00	0,00	0,00	58.247,24
		01.05.2.02 .0154	INCARICO DI PROGETTAZIONE FINANZ CON MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD	0,00	0,00	0,00	7.367,68	0,00	0,00	0,00	-7.367,68
		04.01.2.02 .0162	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCUOLE MATERNE FINANZ. CON MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD	0,00	0,00	0,00	5.324,55	0,00	0,00	0,00	-5.324,55
		04.02.2.02 .0163	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE FINANZ. CON MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD	0,00	0,00	0,00	14.860,61	0,00	0,00	0,00	-14.860,61
		10.05.2.02 .0221	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZ.MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00
04.0100.01 .0099103	PROVENTI DA CONDONI EDILIZI			0,00	0,00	8.256,74	0,00	0,00	0,00	0,00	8.256,74
04.0500.01 .0100101	ENTRATE DA PERMESSI A COSTRUIRE			143.327,60	0,00	210.203,82	0,00	0,00	0,00	0,00	210.203,82
04.0500.01 .0100102	SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA			0,00	0,00	14.131,25	0,00	0,00	0,00	0,00	14.131,25
04.0500.01 .0100101	ENTRATE DA PERMESSI A COSTRUIRE	01.05.1.03 .0100108	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	14.989,25	0,00	0,00	0,00	-14.989,25
		09.02.1.03 .0100101	MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE PUBBLICO FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	89.258,52	0,00	0,00	0,00	-89.258,52
		10.05.1.03 .0088109	APPALTO AFF.SERVIZIO DI GESTIONE- MANUT. ORD. E STRARD.- FORNITURA ENERGIA - AMMODERNAM. TECNOLOG.	0,00	0,00	0,00	44.000,00	0,00	0,00	0,00	-44.000,00
		09.02.1.03 .0100112	MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO DFB FINANZIATO DA OO.UU	0,00	0,00	0,00	64.738,08	0,00	0,00	0,00	-64.738,08
		05.02.2.03 .0100	CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO L.R. 4/94 FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	2.401,49	0,00	0,00	0,00	-2.401,49
		09.04.2.02 .0121	REALIZ. TRONCHI IDRICI RURALI FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	873,50	0,00	0,00	-873,50

		01.05.2.02 .0100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	14.512,51	0,00	0,00	0,00	-14.512,51
		10.05.1.03 .0089226	MANUTENZIONE ORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI FIN. AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DA OO.UU.	0,00	50.000,00	0,00	37.426,08	0,00	0,00	0,00	12.573,92
		12.01.2.02 .0106	ASILO NIDO FINANZ. CON OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.909,45	36.909,45
		10.05.2.02 .0212	1^TRATTO CIRCONVALLAZION E FINANZ. DA OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667,28	667,28
3.0500.99. 0100144	FONDO INNOVAZIONE D.LGS 50/2016	01052.02. 0155	ACQUISTO ATTREZZATURE FINANZIATE DA AVANZO CORRENTE	4.170,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0100.03. 0100114	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI NOVANTANOVE ANNI			14.703,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0400.01. 0111	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (AREE PUBBLICHE)	50.02.4.03 .0100103	QUOTA CAPITALE MUTUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA - RIMBORSO	587,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0400.01. 0112	ALIENAZIONI ALLOGGI "EX COMPLESSO MIRABILE"	50.02.4.03 .0100104	QUOTA CAPITALE MUTUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA - RIMBORSO	6.355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0400.02. 0108	ALIENAZIONE TERRENI E RELITTI	50.02.4.03 .0100105	QUOTA CAPITALE MUTUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA - RIMBORSO	2.872,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0400.02. 0109	ALIENAZIONE AREE PIP	50.02.4.03 .0100106	QUOTA CAPITALE MUTUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA - RIMBORSO	364,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				562.823,33	276.687,48	433.684,65	593.819,29	45.117,37	67.725,60	37.576,73	109.012,20
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
20101.02.0 090125	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL PIANO DI ZONA (EMOLUMENTI PERSONALE)	12071.01. 0100110	PIANO DI ZONA - COMPENSO INCENTIVANTE	6.059,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.05.0 120	ILLUM. PUBBLICA SCARPATE VIA NARDELLI FINANZ. CON POR PUGLIA MIS. 4.16			8.405,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.0 100108	ADEG. SCUOLA MEDIA "OLIVA" ABBAT. BARR. ARCHIT. FONDI CIPE			63.567,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.0 100109	COMPLETAMENTO SCUOLA "MARCONI" - MESSA IN SICUREZZA - FINANZ. CON FONDI MINISTERO ISTRUZIONE UNIVERSITA' E RICERCA			44.680,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.05.0 103	RIQUALIF. BORGHI RURALI C/DA TRITO PIS BAROCCO			13.896,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.05.0 159	REST. (VALORIZZAZIONE PINETA PSR FSR 2007-2013 MISURA 227 AZIONE 3) - DOMANDA			475,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	AGEA 94751533186											
40200.01.0 188	RIQUALIFICAZIONE URBANA E SICUREZZA PERIFERIE - AGORA' SICURE FINAZ. DALLO STATO	08012.02. 0149	RIQUALIFICAZIONE URBANA E SICUREZZA DELLE PERIFERIE - AGORA' SICURE FINAZ. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE	40.067,71	40.067,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.067,71
20101.02.0 089103	CONTRIBUTO " FORNITURA LIBRI DI TESTO" - PER IL CAP.9900856 USCITA	04.02.1.04 .0117	FORNITURA LIBRI DI TESTO FINANZ. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	6.072,34	6.072,34	0,00	5.435,12	0,00	0,00	0,00	0,00	637,22
20101.02.0 088110	CONTRIBUTO SUP. ED ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI	12021.04. 0097126	CONTRIBUTO R.P. SUPER. ED ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI FINANZ. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	720,53		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0 100107	R.P. - ATTIVITA' DI COSTITUZIONE E PROMOZIONE DEI DISTRETTI URBANI DEL COMMERCIO	14.02.1.04 .001	CONTRIBUTO R.P. - ATTIVITA' DI COSTITUZIONE E PROMOZIONE DEI DISTRETTI URBANI DEL COMMERCIO FINANZ. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	27.375,00	27.375,00	0,00	27.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.0 187	CONTRIBUTO MIGLIORAMENTO FUNZIONALE E STRUMENTALE LABORATORIO URBANO G.LAN VIA GIANNONE FINANZ. DA REGIONE CON FONDI CIPE FSC 2007/2013	06022.02. 0001	MIGLIORAMENTO FUNZIONALE E STRUMENTALE LABORATORIO URBANO G.LAN VIA GIANNONE FINANZ. DA REGIONE CON FONDI CIPE FSC 2007/2013	1.134,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.0200.01 .0189	PATTO CITTA' METROPOLITANA BARI - RETE INNOVAZIONE TECNOLOGICA SMART COMMUNITY	03.02.2.02 .0103	PATTO CITTA' METROPOLITANA BARI - RETE INNOVAZIONE TECNOLOGICA SMART COMMUNITY FINANZ. DA CITTA' METROPOLITANA	0,00	0,00	60.000,00	24.368,38	16.245,59	0,00	0,00	0,00	19.386,03
												0
												0
												0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				212.454,39	73.515,05	60.000,00	57.178,50	16.245,59	0,00	0,00	0,00	60.090,96
Vincoli derivanti da finanziamenti												
50400.07.0 001	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI TENUTI PRESSO CASSA DD.PP. PER MUTUI CONCESSI			37.239,99	0,00	0,00	0,00	0,00	4.733,71	0,00	0,00	,00
60300.01.0 12	MUTUI CASSA DD.PP.:ACQUISTO IMMOBILE PER CUSTODIA E MANTENIMENTO CANI RANDAGI	09022.02. 0103	ACQUISTO IMMOBILE PER CUSTODIA E MANTENIMENTO CANI RANDAGI FINANZ. DA MUTUO	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00
												,00
												,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				37.289,99	,00	,00	,00	,00	4.733,71	,00	,00	,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
												0
												0
												0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
												0

											0
											0
											0
Totale altri vincoli (l/5)			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+l/2+l/3+l/4+l/5)			812.567,71	350.202,53	493.684,65	650.997,79	61.362,96	72.459,31	37.576,73	169.103,16	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	109.012,20	327422,45
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	60090,96	199030,3
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	32556,28
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	169103,16	559009,03

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 138.792,06	€ 309.116,43
FPV di parte capitale	€ 556.005,97	€ 363.181,43
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 109.665,61	€ 152.168,33	€ 138.792,06	€ 309.116,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.715,30	€ 1.164,68	€ 20.943,80	€ 10.043,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 104.950,31	€ 104.272,52	€ 59.502,78	€ 233.597,06
- 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***	€ -	€ -	€ 8.086,67	€ 25.506,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.164,68	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 46.731,13	€ 49.094,13	€ 39.968,93
- 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 281.994,83	€ 257.565,01	€ 556.005,97	€ 363.181,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 213.034,83	€ 68.696,56	€ 365.450,27	€ 89.629,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 68.960,00	€ 188.868,45	€ 190.555,70	€ 273.551,97
- 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 8.740.660,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4422502,65
RISCOSSIONI	(+)	1178027,28	9985418,91	11163446,19
PAGAMENTI	(-)	1479482,89	9003141,09	10482623,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5103324,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5103324,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	4125383,52	2595587,26	6720970,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	543606,21	1867730,96	2411337,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			309116,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			363181,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8740660,61

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.953.896,69	€ 7.008.261,05	€ 8.740.660,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.275.932,27	€ 4.165.486,31	€ 5.211.083,38
Parte vincolata (C)	€ 597.235,57	€ 812.567,71	€ 559.009,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 249.726,93	€ 81.135,10	€ 81.135,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 831.001,92	€ 1.949.071,93	€ 2.889.433,10

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Avanzo applicato per spese correnti	307.475,68
Avanzo applicato per spese in conto capitale	112.510,92
Totale avanzo applicato	419986,6

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000 e riguarda: il Fondo Risorse decentrato 2017-2018 Euro 154.244,27, Art. 142 CDS-manutenzione straordinaria segnaletica strade Euro 25.800,00, Art. 142 CDS – acquisto mezzi tecnici polizia municipale Euro 34.200,00; sistemazione parcheggi Euro 12.443,21, manutenzione ordinaria e messa in sicurezza strade Euro 50.000,00 finanziati con avanzo vincolato da leggi e principi contabili; l'intervento di riqualificazione urbana e sicurezza delle periferie-Agorà sicure Euro 40.067,71, la fornitura di libri di testo Euro 6.072,34 finanziato barriere architettoniche Euro 720,53, distretto urbano del commercio Euro 27.375,00 finanziati con avanzo di amministrazione derivante da trasferimenti.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 69.063,54		€ -	€ 48.323,54	€ 20.740,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 350.923,06					€ 276.687,48	€ 74.235,58	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.588.274,45	€ 1.949.071,93	€ 2.821.038,49	€ 1.239.012,38	€ 36.371,90	€ 286.135,85	€ 138.218,81	€ 37.289,99		€ 81.135,10
Valore monetario della parte	€ 7.008.261,05	€ 1.949.071,93	€ 2.821.038,49	€ 1.287.335,92	€ 57.111,90	€ 562.823,33	€ 212.454,39	€ 37.289,99	€ -	€ 81.135,10

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. 46 del 05/06/2020 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. 46 del 05/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.309.404,10	€ 1.178.027,28	€ 4.125.383,52	-€ 5.993,30
Residui passivi	€ 2.028.847,67	€ 1.479.482,89	€ 543.606,21	-€ 5.758,57

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.259,59	€ 5.758,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 4.733,71	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.993,30	€ 5.758,57

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.

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	11.882,96	109.038,90	674.558,42	590.629,16	1.256.004,98	1.468.888,32	4.111.002,74
Titolo 2	-	-	-	40.000,00	20.000,00	50.612,78	110.612,78
Titolo 3	96.493,24	44.809,78	65.191,92	155.457,86	237.673,81	506.359,07	1.105.985,68
Titolo 4	458.458,06	40.763,36	20.504,40	-	-	474.474,23	994.200,05
Titolo 5	11.363,44	-	-	-	241.003,11	-	252.366,55
Titolo 6	-	-	-	-	-	57.476,94	57.476,94
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.480,00	-	14.193,91	13.159,07	22.717,14	37.775,92	89.326,04
TOTALE	579.677,70	194.612,04	774.448,65	799.246,09	1.777.399,04	2.595.587,26	6.720.970,78

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	-	-	28.164,27	57.966,19	304.030,82	1.352.266,36	1.742.427,64
Titolo 2	24.141,77	37.819,21	988,63	3.140,10	14.852,00	282.039,13	362.980,84
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	18.329,02	9,00	16.272,91	14.338,57	23.553,72	233.425,47	305.928,69
TOTALE	42.470,79	37.828,21	45.425,81	75.444,86	342.436,54	1.867.730,96	2.411.337,17

CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2013 E PRECEDENTI

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4	Residui Passivi Titolo 2	Differenza (Attivi - Passivi)
1998	0,00	0,00	0,00
2000	0,00	0,00	0,00
2001	0,00	0,00	0,00
2002	93.756,76	0,00	93.756,76
2003	46.635,88	0,00	46.635,88
2004	0,00	0,00	0,00
2006	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00
2009	245.562,09	24.141,77	221.420,32
2010	62.309,48	0,00	62.309,48
2011		0,00	-
2013	10.193,85	0,00	10.193,85
TOTALI	458.458,06	24.141,77	434.316,29

Relativamente ai residui degli anni 2013 e precedenti, il Responsabile del Settore LLPP ha proceduto a riesaminare i singoli residui, motivandone il loro mantenimento, in particolare:

1. **40200.05.0100101- FOGNATURA NERA POR PUGLIA 2000-2006 MIS.1.1 AZIONE 4a- 2002 € 93.756,76:** con nota prot. 17672 del 18.11.2014 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione del saldo finale inoltrando contestualmente la determina n. 420 del 23/07/2014- approvazione certificato di collaudo e copia dell'atto unico di collaudo. Tale nota è stata reinviata a sollecito a mezzo pec il 10.10.2016. In data 10.04.2020 prot. 6241 sono stati richieste informazioni;
2. **40200.05.0100101 1875 INFRASTRUTTURE PIP POR PUGLIA 2000-2006 misura 4.2 azione a) 2003 46.635,88:** con nota prot. 17501 del 14.11.2014 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione del saldo finale ammontante ad € 46.635,88 e reinviata a sollecito a mezzo pec il 17.10.2016. La Regione Puglia con nota prot. aoo_158 pervenuta al prot. comunale n. 548 il 13 gennaio 2017, ha comunicato il saldo finale di € 46.635,88, chiedendo nel contempo ulteriore documentazione ai fini del completamento del fascicolo. Tale ulteriore documentazione è stata inoltrata alla Regione il 18.06.2018 nota prot. 11081. In data 10.04.2020 con prot. 6220 è stato fatto il sollecito;

3. **40200.01.0142 8667 SCUOLA ELEMENTARE G. MARCONI - ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA 2009 112.929,50:** con nota prot. 6766 del 21.04.2020 é stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione terza e quarta rata;
4. **40200.05.0100136 9134 ASILI NIDO FINAZ CON P.O. FESR 2007-2013 (CUP GI9H09000310006) 2009 132.632,59:** allo stato attuale dopo aver espletato le procedure di gara son in corso i lavori;
5. **40200.05.0123 10353 CIRCONVALLAZIONE 2 TRONCO 2010 62.309,48:** allo stato attuale in fase di redazione del collado tecnicoamministrativo e statico. In attesa di liquidazione delle restanti somme al fine della rendicontazione finale e omologazione della spesa per l'erogazione del residuo 5% dell'intero finanziamento;
6. **40200.05.0174 11076 QUOTE COMUNITARIE PER CONTO DI AGEA PER AIUTIPSR 2007-2013 FEASRTOT – PRIMO IMBOSCHIMENTO 2013 10.193,85:** oggetto di proroga regionale giusta nota prot. aoo_030/03/10/2017 n. 11463 assunta al prot. comunale il 5.10.2017 al n. 15859. In attesa chiusura verbale di accertamento regolare esecuzione.

Nell'avanzo accantonato sono state allocate delle somme in via prudenziale per € 253.322,14 relativamente ai residui indicati ai punti 1) 2) 3).

Infatti, se confrontiamo i residui degli anni 2013 e precedenti alla fine del 2019 rispetto al 31/12/2018 non vi è nessuna riduzione, come si evince dalla seguente tabella:

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2019	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2018	Differenza residui attivi titolo 4 tra il 2019 ed il 2018	Motivazione
2000	0,00	0,00	0,00	==
2001	0,00	0,00	0,00	==
2002	93.756,76	93.756,76	0,00	==
2003	46.635,88	46.635,88	0,00	==
2004	0,00	0,00	0,00	==
2006	0,00		0,00	
2008	0,00		0,00	
2009	245.562,09	245.562,09	0,00	==
2010	62.309,48	62.309,48	0,00	
2011		0,00	0,00	
2012				
2013	10.193,85	10.193,85	0,00	
TOTALI	458.458,06	458.458,06	0,00	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU-ICI-TASI	Residui iniziali	€ 254.269,99	€ 350.659,96	€ 147.886,96	€ 118.157,31	€ 593.991,95	€ 1.340.759,71	€ 1.459.564,35	€ 1.071.797,67
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 264.922,44	€ 250.356,08	€ 78.449,65	€ 28.341,53	€ 119.775,36	€ 388.876,79		
	Percentuale di riscossione	104%	71%	53%	24%	20%			
Taru – Tari-Tares	Residui iniziali	€ 819.478,88	€ 897.492,76	€ 687.623,95	€ 1.502.249,26	€ 2.012.224,03	€ 2.202.659,91	€ 2.638.130,36	€ 1.743.144,69
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 266.008,71	€ 585.643,38	€ 483.342,80	€ 394.153,40	€ 563.237,26	€ 512.428,41		
	Percentuale di riscossione	32%	65%	70%	26%	28%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 48.151,59	€ 48.856,41	€ 43.108,65	€ 38.122,77	€ 142.289,96	€ 221.938,59	€ 277.188,03	€ 187.939,22
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 33.620,93	€ 21.116,20	€ 33.664,13	€ 18.627,46	€ 40.150,98	€ 44.845,38		
	Percentuale di riscossione	70%	43%	78%	49%	28%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 94.700,43	€ 108.289,53	€ 160.669,25	€ 228.924,16	€ 303.000,21	€ 338.625,81	€ 450.494,92	€ 289.255,46
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 29.927,97	€ 8.137,22	€ 23.951,85	€ 22.936,73	€ 36.354,13	€ 46.128,76		
	Percentuale di riscossione	32%	8%	15%	10%	12%			
Proventi acedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 85.470,95	€ 9.178,00	€ -	€ 4.242,00	€ 1.588,00	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 63.757,83	€ 9.178,00	€ -	€ 4.242,00	€ 1.588,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	75%	100%		100%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.321.238,03

L'Ente non ha riconosciuto crediti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.204.066,71, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.204.066,71 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.199.496,80 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 4.569,91 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 il fondo per passività potenziali in Altri accantonamenti risulta quantificato in Euro 372.175,17 e contiene in pari importo le richieste di pagamento lavori dichiarate dal Settore UTC con note prot.5740/2020, 5573/2020, 5362/2020, 5693/2020

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.299,10 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 e i seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
G.A.L. Valle D'Itria s.c. a r.l.	€ 19.287,00	4,80%	€ 925,77	€ 925,77
Farmacia Comunale di Locorotondo s.r.l.			€ -	

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)	€ 6.809,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.689,72
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.498,92

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 48.483,30 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

In via prudenziale sono state accantonate le somme di € 253.322,14 per i crediti relativi ad opere con anzianità di oltre 5 anni.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, rilevando che sono state accantonate € 372.175,17 passività potenziali in relazione alle note del Settore Urbanistica nn. 5740-7223-5362-5693/2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 8.033.547,16	56,97%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 240.002,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.566.765,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.840.314,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 984.031,48	
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)	€ 56.062,01	
(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)	€ 927.969,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 56.062,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		56,97%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.389.988,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 122.184,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.267.803,77

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.357.301,10	€ 1.124.609,95	€ 1.389.988,16
Nuovi prestiti (+)		€ 421.003,11	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 232.691,25	-€ 155.624,90	-€ 122.184,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.124.609,85	€ 1.389.988,16	€ 1.267.803,87
Nr. Abitanti al 31/12	14.195,00	14.192,00	14.193,00
Debito medio per abitante	79,23	97,94	89,33

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 59.077,85	€ 48.227,10	€ 56.062,01
Quota capitale	€ 232.691,25	€ 155.624,90	€ 122.184,29
Totale fine anno	€ 291.769,10	€ 203.852,00	€ 178.246,30

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto bisogno di richiedere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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 al 31/12/2019 contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.152.628,89
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.450.260,49
- W3* (equilibrio complessivo): € 868.857,12

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2019	2019
Recupero evasione IMU	€ 731.226,43	€ 223.545,00	€ 372.790,47	€ 1.071.797,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 361.538,73	€ 117.288,64	€ 178.791,07	€ 431.983,10
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 11.229,85	€ 5.653,59	€ 8.721,10	€ 18.539,91
Recupero evasione altri tributi	€ 1.435,55	€ 1.435,55	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.105.430,56	€ 347.922,78	€ 560.302,64	€ 1.522.320,68

In merito si osserva che la percentuale di riscosso a competenza su accertato sempre a competenza è passata dal 24,49% del 2018 al 31,47% del 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.759.786,85	
Residui riscossi nel 2019	€ 443.694,72	25,21%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.316.092,13	74,79%
Residui della competenza	€ 757.507,78	
Residui totali	€ 2.073.599,91	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.522.320,68	73,41%

In merito si osserva un leggero miglioramento rispetto al 2018 della percentuale di riscossione dei residui che passa dal 18,62% al 25,21%.

Complessivamente (competenza + residui) la capacità di riscossione di che trattasi è passata dal 43,11% (24,49%+18,62%) del 2018 al 56,68% (31,47%+25,21%) del 2019, con un leggero miglioramento.

Si raccomanda di continuare a proseguire con l'attività di lotta all'evasione tributaria ed a seguire i crediti anche dopo averli affidati all'Agente della riscossione, in quanto l'attività e la responsabilità dell'Ente non si esaurisce con l'accertamento dell'entrata ma bensì con la sua riscossione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 dell' IMU versata in autoliquidazione dai contribuenti sono **diminuite** di Euro 23.099,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 essendo passate da euro 3.092.500,00 ad euro 3.069.400,29.

Non vi sono somme rimaste a residuo per IMU.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 2.816,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 essendo passate da euro 11.701,08 ad euro 14.518,02.

Non vi sono somme rimaste a residuo per TASI.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 8.645,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 1.808.590,09	
Residui riscossi nel 2019	€ 464.270,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.344.319,60	74,33%
Residui della competenza	€ 703.648,71	
Residui totali	€ 2.047.968,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.311.161,59	64,02%

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	€ 376.352,04	€ 373.099,54	€ 229.335,07
Riscossione	€ 374.764,04	€ 377.099,54	€ 232.591,81

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	€ 134.750,99	35,80%	
2018	€ 165.500,00	44,36%	
2019	€ 212.985,85	91,57%	

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	€ 277.602,29	€ 369.231,40	€ 310.333,33
riscossione	€ 154.807,64	€ 249.431,87	€ 210.238,51
%riscossione	55,77	67,55	67,75

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 84.627,73	€ 268.792,18	€ 310.333,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.914,00	€ 115.304,00	€ 104.024,24
entrata netta	€ 72.713,73	€ 153.488,18	€ 206.309,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 21.741,79	€ 49.446,75	€ 67.364,09
% per spesa corrente	29,90%	32,22%	32,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.300,00	€ 16.377,12	€ 12.101,59
% per Investimenti	10,04%	10,67%	5,87%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 221.938,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 44.845,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 177.093,21	79,79%
Residui della competenza	€ 100.094,82	
Residui totali	€ 277.188,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 187.939,22	67,80%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 16.698,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 338.625,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 46.128,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.230,00	
Residui al 31/12/2019	€ 291.267,05	86,01%
Residui della competenza	€ 159.227,87	
Residui totali	€ 450.494,92	
FCDE al 31/12/2019	€ 289.255,46	64,21%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.958.568,07	€ 1.952.038,97	-6.529,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 146.489,64	€ 158.417,16	11.927,52
103	acquisto beni e servizi	€ 5.412.907,26	€ 5.447.648,06	34.740,80
104	trasferimenti correnti	€ 601.508,40	€ 611.634,25	10.125,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 48.227,10	€ 56.537,21	8.310,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 85.438,83	€ 98.385,36	12.946,53
110	altre spese correnti	€ 70.205,55	€ 63.706,00	-6.499,55
TOTALE		€ 8.323.344,85	€ 8.388.367,01	65.022,16

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 105.948,12;
- 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 2.045.469,68;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.374.593,46	€ 1.952.038,97
Spese macroaggregato 103	€ 14.666,67	€ 9.000,36
Irap macroaggregato 102	€ 159.336,94	€ 126.636,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese	€ 21.762,67	€ 65.060,23
Altre spese		
Altre spese		
Totale spese di personale (A)	€ 2.570.359,74	€ 2.152.736,44
(-) Componenti escluse (B)	€ 524.890,06	€ 338.325,98
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.045.469,68	€ 1.814.410,46
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (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 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 71 del 14/12/2019.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per autovetture*
- *Limitazioni incarichi in materia informatica*
- *Divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *Spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili*

La Giunta Comunale con deliberazione n. 47 del 16/06/2020 ha preso atto delle risultanze per l'esercizio finanziario 2019 del "Limiti di spesa ex art. 6 del D.L. 78/2010 e art. 15 del D.L. 66/2014"

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Si rammenta che l'Ente deve sempre rispettare i seguenti dettati normativi:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)

– dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 è pari ad € 311.395,28

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è stato di euro € 52.860,23 passando da euro 163.773,54 del 2018 ad euro 110.913,31 del 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 446.981,92. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 76.851,53 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 88.113,21, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
FARMACIA COMUNALE	51%	88.113,21

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
514.670,03	1.426.965,93	1.431.767,39

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Proventi straordinari: comprende la quota dei proventi da permessi di costruire che finanzia la spesa corrente.
- Insussistenze del passivo, per Euro 5.758,57 derivano da differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi)

titolo I), per Euro 67.725,60 derivano da una economia sui ratei di debito sui costi del personale pari allo svincolo dell'avanzo vincolato per le risorse decentrate annualità 2017 e 2018.

- Altri proventi straordinari: si tratta dei proventi derivanti dalla monetizzazione Euro 58.247,24.
- Sopravvenienze passive per Euro 36.369,31 comprende i rimborsi di imposte per Euro 30.376,01 e per Euro 5.993,30 derivano da differenze negative nel valore dei crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi (eliminazione di residui attivi titolo III e v).

STATO PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	31/12/2019

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

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

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

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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	€ 5.445.993,26
II	Riserve	€ 27.647.916,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.559.581,70
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 165.911,32
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.922.423,73
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 311.395,28
	totale patrimonio netto	€ 33.405.305,29

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 1.204.066,71
fondo perdite società partecipate	€ 2.299,10
fondo indennità fine mandato del Sindaco	€ 9.498,92
fondo rinnovi contrattuali	€ 48.483,31
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 372.175,17
totale	€ 1.636.523,21

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione si riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni e proposte tendenti a conseguire una maggiore efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *vi è rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *vi è congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *vi è attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *vi sono delle passività potenziali per le quali, pur avendo accantonato delle somme dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019, si suggerisce un costante monitoraggio per la salvaguardia degli equilibri;*
- *vi è la possibilità dell'ente di continuare a recuperare risorse attraverso il contrasto all'evasione tributaria. A tal proposito, occorre assicurare anno per anno che, per l'annualità in prescrizione nei vari tributi comunali, l'ente non incorra in alcuna decadenza. Inoltre, con riferimento all'attività affidata al concessionario della riscossione, a prescindere dalla responsabilità dello stesso, l'ente pubblico locale ha comunque l'obbligo di monitorare lo svolgimento dell'attività di gestione della riscossione;*
- *relativamente ai residui degli anni 2013 e precedenti, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi rispetto ai residui passivi e la vetustà dei predetti residui attivi, si invita il Responsabile del Settore LLPP ad un costante monitoraggio/riesame in corso d'anno, motivandone il loro mantenimento e/o adottando eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.*

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 REVISORE UNICO

GIUSEPPINA PAGLIALONGA

