

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GORO DR. GIUSEPPE

ALGOZINO DR.SSA DANIELA

PARADISI RAG. ROBERTO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	41
CONCLUSIONI	41

INTRODUZIONE

- ♦ I sottoscritti **Goro dr. Giuseppe, Paradisi rag. Roberto, Algozino dr.ssa Daniela**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 06/02/2018;
- ♦ ricevuta in data 10/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 10/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 29/06/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelfidardo registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.611 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.332,08 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.015,04	€ 12.366,72	€ 5.332,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.015,04	€ 12.366,72	€ 5.332,08

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)	€ 5.741.667,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 5.741.667,99

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.419.271,19	€ 5.482.369,50	€ 5.741.667,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.718,38	€ -	€ -

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.718,38	€ 4.718,38	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.718,38	€ 4.718,38	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 4.718,38	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.718,38	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.718,38	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.482.369,50			€ 5.482.369,50
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.320.112,56	€ 7.863.137,74	€ 1.243.654,26	€ 9.106.792,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 876.977,44	€ 682.039,43	€ 45.984,88	€ 728.024,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.020.477,90	€ 2.455.067,74	€ 562.137,68	€ 3.017.205,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.217.567,90	€ 11.000.244,91	€ 1.851.776,82	€ 12.852.021,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.016.863,99	€ 10.067.729,53	€ 1.299.518,20	€ 11.367.247,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 578.898,08	€ 578.898,08	€ -	€ 578.898,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 15.595.762,07	€ 10.646.627,61	€ 1.299.518,20	€ 11.946.145,81
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.621.805,83	€ 353.617,30	€ 552.258,62	€ 905.875,92
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)	=	€ 4.621.805,83	€ 353.617,30	€ 552.258,62	€ 905.875,92
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.814.313,47	€ 609.329,36	€ 305.912,88	€ 915.242,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.556.640,87	€ 506.640,87	€ -	€ 506.640,87
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 850.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.220.954,34	€ 1.115.970,23	€ 305.912,88	€ 1.421.883,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.220.954,34	€ 1.115.970,23	€ 305.912,88	€ 1.421.883,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.420.986,99	€ 1.792.886,21	€ 336.110,43	€ 2.128.996,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 8.420.986,99	€ 1.792.886,21	€ 336.110,43	€ 2.128.996,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.420.986,99	€ 1.792.886,21	€ 336.110,43	€ 2.128.996,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.200.032,65	-€ 676.915,98	-€ 30.197,55	-€ 707.113,53
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U)-Entrate c/terzi e partite di g.	+	€ 4.796.299,86	€ 1.767.409,65	€ 26.733,65	€ 1.794.143,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di g.	-	€ 4.864.723,73	€ 1.580.928,90	€ 152.678,30	€ 1.733.607,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 8.835.718,81	-€ 136.817,93	€ 396.116,42	€ 5.741.667,99

L'ente non ha fatto ricorso ad 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 il prospetto sui tempi di pagamento relativi a transazioni commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.231.378,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 574.252,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 531.612,64 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.231.378,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	467.769,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.189.355,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	574.252,64
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	574.252,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	42.640,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	531.612,64

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*	€ 5.593.873,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.440.809,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.046.761,27
SALDO FPV	-€ 4.605.951,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 85.728,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 406.074,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 135.878,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 184.467,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.593.873,60
SALDO FPV	-€ 4.605.951,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 184.467,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.243.456,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.069.182,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 10.116.093,45

*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	€ 9.283.397,20	€ 9.297.084,49	€ 7.863.137,74	84,58
Titolo II	€ 797.496,10	€ 849.652,69	€ 682.039,00	80,27
Titolo III	€ 3.973.139,80	€ 3.601.889,26	€ 2.455.067,74	68,16
Titolo IV	€ 8.285.120,85	€ 4.846.981,11	€ 609.329,36	12,57
Titolo V	€ 1.556.640,87	€ 1.556.640,87	€ 506.640,87	32,55

Le percentuali di incassi sugli accertamenti relativi al titolo I e al titolo III entrate sono sostanzialmente in linea con quelle del rendiconto 2018. Quella del titolo II inferiore rispetto al precedente esercizio a causa dei ritardi nelle erogazioni dei fondi pubblici per il procrastinarsi del pagamento rispetto al provvedimento di conferimento. Infine la netta contrazione rispetto all'esercizio precedente della percentuale di incassi del titolo IV rispetto all'accertamento, è dovuto ad un accertamento di una rilevante quota di contributi in conto capitale stanziati per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica e non ancora erogati in quanto correlati alla relativa spesa in fase di avvio.

Si precisa, relativamente all'indice di cui al titolo III delle entrate, che la percentuale di incasso riferita alle violazioni del codice della strada è determinata in funzione dell'accertamento operato per competenza e non per cassa.

Tali indici più sono prossimi al valore 100 più denotano la virtuosità dell'ente in termini di riscossioni in rapporto agli accertamenti.

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, ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	637.887,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.748.626,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.631.490,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	648.559,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	578.898,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.527.566,81
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	(+)	149.071,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	141.037,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.535.600,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	467.769,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	695.406,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	372.423,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	42.640,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		329.783,90

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.094.385,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.802.921,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.403.621,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	141.037,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.347.986,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.398.202,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.695.777,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.493.948,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		201.828,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		201.828,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.231.378,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.231.378,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.231.378,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.535.600,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	149.071,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	467.769,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	42.640,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	695.406,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		180.712,56

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					
		15.000,00				15.000,00
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	15.000,00	0	0	0	15.000,00
	Fondo contenzioso					
		390.000,00		20.000,00		410.000,00
						-
	Totale Fondo contenzioso	390.000,00	0	20.000,00	0	410.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
		5.480.762,71		444.905,81		5.925.668,52
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5480762,71	0	444905,81	0	5925668,52
	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⁾					
	Fine mandato sindaco	7.241,95				7.241,95
	Altri fondi e accantonamenti			2.864,00		2.864,00
	Fondo rinnovo contrattuale				43.360,00	43.360,00
	Fondo neutralizzazione credito Acquedotto sul Nera	86.482,28			- 720,00	85.762,28
	Fondo estinzione anticipata mutui 10% alienazione	22972,24				22.972,24
	Fondo accantonamento opere urbanizzazione Abitare srl	176.093,94				176.093,94
	Fondo Sentenza imposta pubblicità	14.000,00	- 14.000,00			-
	fondo accantonamento da FCDE da bilancio	68.656,23	- 68.656,23			-
	Totale Altri accantonamenti	375.446,64	- 82.656,23	2.864,00	42.640,00	338.294,41
Totale		6.261.209,35	- 82.656,23	467.769,81	42.640,00	6.688.962,93

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc.2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/19 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/19	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											0	
	Saldo iniziale			80.278,55							-	80.278,55
	F.do oneri urbanizz.				79.580,00						79.580,00	-
4.05.01.01	Permessi di costruire					339.709,32					339.709,32	339.709,32
4.05.04.99	Altre entrate in c/capit. n.a.c.					1.498,28					1.498,28	1.498,28
		2.02.01.07	Hardware				1.649,99				-	1.649,99
		2.02.01.09	Beni immobili				281.762,36				-	281.762,36
		2.02.01.99	Altri beni materiali				3.647,20				-	3.647,20
		2.02.03.05	Incarichi profess. per inv.								-	-
		2.03.02.01	Contributi agli investimenti e famiglie				2.100,00				-	2.100,00
		2.05.04.05	Rimborsi in c/capit. a impr. di somme non dov.				5.453,13				-	5.453,13
		2.02.01.09	Beni immobili				-	106.631,14			-	106.631,14
		2.02.01.99	Altri beni materiali				-	9.991,80			-	9.991,80
		2.02.03.05	Incarichi profess. per inv.					15.000,00			-	15.000,00
	Trasferimenti fra vincoli					1.649,18					1.649,18	1.649,18
			Economie su impegni FPV							26.785,98	26.785,98	26.785,98
	Saldo iniziale			23.535,82							-	23.535,82
	Saldo iniziale			205.563,08							-	205.563,08
3.02.02.01	Proventi di multe ammende sanzioni a carico famiglie					221.991,78					221.991,78	221.991,78
		1.10.04.01	Premi assicurazioni c/danni				2.878,52				-	2.878,52
		1.02.01.02	Imposta di registro e bollo				115,11				-	115,11
		1.03.01.02	Altri beni di consumo				9.618,58				-	9.618,58
		1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparaz.				41.738,56				-	41.738,56
		2.02.01.99	Altri beni materiali					20.249,88			-	20.249,88

			Economie su impegni FPV						3,00	3,00	3,00
	Saldo iniziale F.do art. 208 lett. B Proventi di multe ammende sanzioni a carico famiglie			51.346,52	50.000,00					-	51.346,52
3.02.02.01						221.991,78				221.991,78	221.991,78
	1.10.04.01	Premi assicurazioni c/danni				-	2.923,06			-	2.923,06
	1.03.01.01	Giornali riviste e pubblic.					98,00			-	98,00
	1.03.01.02	Altri beni di consumo					13.274,27			-	13.274,27
	1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparaz.					39.623,63			-	39.623,63
	1.03.02.99	Altri servizi					28.945,21			-	28.945,21
	1.09.99.04	Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dov.					1.443,91			-	1.443,91
	2.02.01.05	Attrezzature					57.691,35			-	57.691,35
		Residui e trasferimenti						-	1.506,49	-	1.506,49
	Saldo iniziale F.do art. 208 lett. C Proventi di multe ammende sanzioni a carico famiglie			91.378,07	35.000,00					-	91.378,07
3.02.02.01						443.983,61				35.000,00	-
	1.01.01.01	Retribuzioni in denaro					9.574,53			443.983,61	443.983,61
	1.01.02.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente					16.707,78			-	16.707,78
	1.02.01.01	Irap					782,99			-	782,99
	1.03.01.02	Altri beni di consumo					29.743,05			-	29.743,05
	1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparaz.					79.470,69			-	79.470,69
	2.02.01.09	Beni immobili					53.465,04			-	53.465,04
	2.02.01.09	Beni immobili						53.551,19		-	53.551,19
		Residui e trasferimenti						-	451,70	-	451,70
		Economie su impegni FPV							7.327,00	7.327,00	7.327,00
3.01.02.01	Saldo iniziale Entrate dalla vendita di servizi			4.587,57		11.744,00				-	4.587,57
	1.10.04.01	Premi assicurazioni c/danni					799,26			11.744,00	11.744,00
	1.03.01.02	Altri beni di consumo					4.221,24			-	4.221,24
	1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparaz.					268,40			-	268,40
		Residui e trasferimenti						-	200,00	-	200,00
	Saldo iniziale F.do ATA rifiuti			30.915,11	30.915,11					-	30.915,11
										30.915,11	-

3.05.99.02	Saldo iniziale F.di incentivanti il personale	01.04.01.02	Trasferim enti correnti a ammi.ni locali Residui e trasferime nti			1.606,97	30.915,11		49.273,73		30.915,11	-	30.915,11		49.273,73		-	-	1.606,97	1.606,97	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				487.604,72	195.495,11	1.244.174,92	718.910,97	205.424,01	51.431,92	34.115,98	549.451,03		892.992,56									
Vincoli derivanti da Trasferimenti																						
2.01.01.02	Saldo iniziale Trasferim. correnti da amm.loc.			60.718,83								-	60.718,83									
		1.03.02.15	Contratti di servizio pubbl. Residui e trasferime nti			52.621,49						52.621,49		52.621,49								
3.05.99.99	Altre entrate correnti n.a.c.						47.988,36					-	47.988,36	-	47.988,36							
		1.03.01.02	Altri beni di consumo			300,00						13,50										
2.01.01.02	Trasferim. correnti da amm.loc.						266,64					-	266,64	-	266,64							
2.01.01.02	Trasferim. correnti da amm.loc.					3.803,80						3.803,80		3.803,80								
2.01.01.02	Trasferim. correnti da amm.loc.					29.914,14						29.914,14		29.914,14								
	Saldo iniziale			1.830,59								-	1.830,59									
		1.04.02.05	Altri trasferime nti a famiglie				13.021,32					-	13.021,32	-	13.021,32							
2.01.01.02	Trasferim. correnti da amm.loc.					31.803,06						31.803,06		31.803,06								
		1.03.02.15	Contratti di servizio pubbl.				16.350,55					-	16.350,55	-	16.350,55							
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				62.549,42	-	118.442,49	77.626,87	-	13,50	-	40.815,62		103.378,54									
Vincoli derivanti da finanziamenti																						
	Saldo iniziale Fondo da contrazione mutui			850.000,00								-	850.000,00									
		2.02.01.09	Beni immobili		850.000,00							850.000,00		850.000,00								
										850.000,00		-	850.000,00	-	850.000,00							
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				850.000,00	850.000,00	-	-	850.000,00	-	-	-	-	-									
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente																						
04.04.01.10	Saldo iniziale Alienazione di diritti reali			141.987,00								-	141.987,00									
		2.02.01.05	Attrezzatu re			85.500,00						85.500,00		85.500,00								
		2.02.01.09	Beni immobili				2.964,60					-	2.964,60	-	2.964,60							
		2.02.01.09	Beni immobili				27.120,60					-	27.120,60	-	27.120,60							
			Residui e trasferime nti					17.947,40				-	17.947,40	-	17.947,40							
			Economie su impegni FPV									2.801,12		-	2.801,12							
	Saldo iniziale			100.000,00								4.980,89		4.980,89								
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				241.987,00	-	85.500,00	30.085,20	17.947,40	2.801,12	4.980,89	42.448,29		287.236,41									
Altri vincoli																						
	Saldo iniziale			95.000,00								-	95.000,00									

Fondo nuova scuola media			95.000,00					95.000,00	-
	2.02.01.09	Beni immobili			25.574,36			-	25.574,36
	2.02.01.09	Beni immobili Residui e trasferimenti				69.425,64		-	69.425,64
Trasferimenti fra vincoli							1.556.640,87	-	1.556.640,87
			1.556.640,87					1.556.640,87	1.556.640,87
Totale altri vincoli (l/5)			95.000,00	95.000,00	1.556.640,87	25.574,36	69.425,64	1.556.640,87	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)			1.737.141,14	1.140.495,11	3.004.758,28	852.197,40	1.142.797,05	1.502.394,33	39.096,87
								2.189.355,81	1.283.607,51

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=l/1-m/1)					549.451,03	892.992,56
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)					40.815,62	103.378,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)					-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)					42.448,29	287.236,41
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)					1.556.640,87	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)					2.189.355,81	1.283.607,51

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
	F.do destinato investimenti			358.305,31					358.305,31
		2.02.01.04	Impianti e macchinari			3.394,04			- 3.394,04
		2.02.01.05	Attrezzature			4.831,20			- 4.831,20
		2.02.01.07	Hardware			1.744,00			- 1.744,00
		2.02.01.09	Beni immobili			206.959,43			- 206.959,43
		2.02.01.99	Altri beni materiali						-
		2.02.03.05	Incarichi prof.per la realizz.invest.			5.624,60			- 5.624,60
		2.02.01.05	Attrezzature				2.208,60		- 2.208,60
		2.02.01.09	Beni immobili				63.271,79		- 63.271,79
		2.02.01.99	Altri beni materiali				35.916,80		- 35.916,80
		2.02.03.05	Incarichi prof.per la realizz.invest.				22.873,68		- 22.873,68
			Residui e trasferim.					7.217,47	7.217,47
	Trasferimenti fra vincoli				1.564.140,96				1.564.140,96
									-
									-
Totale				358.305,31	1.564.140,96	222.553,27	124.270,87	- 7.217,47	1.582.839,60
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.582.839,60

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 637.887,49	€ 648.559,02
FPV di parte capitale	€ 1.802.921,79	€ 6.398.202,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 618.020,77	€ 637.887,49	€ 648.559,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	,	€ 300.452,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 290.265,76	€ 485.227,78	€ -
- 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***	€ 2.891,31	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 348.106,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 324.863,50	€ 152.659,71	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.222.379,11	€ 1.802.921,79	€ 6.398.202,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.050.466,10	€ 1.506.250,55	€ 5.630.266,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 171.913,01	€ 296.671,24	€ 767.936,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 10.116.092,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.482.369,50
RISCOSSIONI	(+)	2.184.423,35	13.883.624,79	16.068.048,14
PAGAMENTI	(-)	1.788.306,93	14.020.442,72	15.808.749,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.741.667,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.741.667,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.848.554,53	8.037.131,15	13.885.685,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	158059,83	2306439,62	2.464.499,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			648.559,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.398.202,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			10.116.092,95

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.508.870,81	€ 9.312.639,04	€ 10.116.092,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.047.121,87	€ 6.261.209,35	€ 6.688.962,93
Parte vincolata (C)	€ 1.848.599,39	€ 1.737.141,14	€ 1.283.607,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 183.080,04	€ 358.305,31	€ 1.582.839,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 430.069,51	€ 955.983,24	€ 560.682,91

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018																				
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti										
		Parte disponibile	FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente											
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-																
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-																
Finanziamento spese di investimento	€	662.000,00	€	662.000,00																
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-																
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-																
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-																
Utilizzo parte accantonata	€	82.656,23		€	68.656,23	€	-	€	14.000,00											
Utilizzo parte vincolata	€	1.140.495,11					€	195.495,11	€	-	€	850.000,00	€	95.000,00						
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	358.305,31												€	358.305,31					
Valore delle parti non utilizzate	€	7.069.182,39	€	293.983,24	€	5.480.762,71	€	390.000,00	€	307.790,41	€	292.109,61	€	62.549,42	€	-	€	241.987,00	€	-
Valore monetario della parte	€	9.312.639,04	€	955.983,24	€	5.549.418,94	€	390.000,00	€	321.790,41	€	487.604,72	€	62.549,42	€	850.000,00	€	336.987,00	€	358.305,31

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 13/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 13/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.353.324,25	€ 2.184.423,35	€ 5.848.554,53	-€ 320.346,37
Residui passivi	€ 2.082.245,43	€ 1.788.306,93	€ 158.059,83	-€ 135.878,67

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	€ 394.993,75	€ 74.474,13
Gestione corrente vincolata	€ 5.000,10	€ 49.767,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.481,22	€ 11.375,70
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 599,63	€ 261,51
MINORI RESIDUI	€ 406.074,70	€ 135.878,67

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 54.052,14	€ 205.217,19	€ 265.953,92	€ 290.465,65	€ 342.095,31	€ 951.188,07	€ 949.063,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.401,52	€ 109.662,26	€ 7.993,82	€ 11.065,46	€ 75.424,08	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	53,44%	3,01%	3,81%		-	-
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 174.663,62	€ 201.859,17	€ 192.295,75	€ 212.884,11	€ 437.469,83	€ 2.389.320,76	€ 1.468.058,48	€ 1.184.911,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.288,16	€ 4.054,04	€ 17.694,09	€ 10.037,08	€ 165.695,39	€ 1.936.665,00	-	-
	Percentuale di riscossione	-	2,01%	9,20%	4,71%	37,88%		-	-
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 255.808,37	€ 1.054.123,57	€ 832.354,05	€ 980.060,72	€ 1.775.934,36	€ 3.641.446,44	€ 3.624.983,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.640,92	€ 57.761,90	€ 77.270,52	€ 143.504,24	€ 971.675,05	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	5,48%	9,28%	14,64%		-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 7.351,48	€ 10.583,75	€ 11.978,76	€ 22.624,48	€ 152.797,00	€ 78.362,65	€ 60.414,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 802,51	€ 126.170,31	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	3,55%		-	-
Proventi mercato coperto	Residui iniziali	€ 5.017,93	€ 5.017,93	€ 4.276,86	€ 1.672,78	€ 3.128,67	€ -	€ 17.821,75	€ 15.833,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 445,75	€ 445,74	€ 400,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	-	8,88%	9,37%	-	-		-	-

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario per la quantificazione del FCDE.

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.925.668.52.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza

e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 223.986,82 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- la corrispondente riduzione del FCDE;
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 223.986,82 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 410.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2019 riscontrata sulla base della relazione redatta dal Responsabile dott. Claudio Senatori in occasione del bilancio di previsione 2020/2022 l'accantonamento per passività potenziali probabili stimate in euro 410.000,00 ha avuto la seguente movimentazione:

Euro 390.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/18 dell'esercizio precedente;

Euro 20.000,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso (anno 2019).

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata confermata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende partecipate relativi ad anni precedenti. Tuttavia a quanto risulta ad oggi non si riscontrano perdite da fronteggiare nei bilanci delle partecipate.

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)	€ 7.241,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.864,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.105,95

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 43.360,00 per il rinnovo e gli aumenti contrattuali al personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti per le passività potenziali probabili, così ripartiti:

- Fondo neutraliz. credito Acquedotto del Nera (contributo reg.le mutuo) € 85.762,28
- Fondo estinz. anticipata mutui 10% alienazioni € 22.972,24
- Fondo accantonamento opere di urbanizz. lottizzazione Abitare srl € 176.093,94

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepilogano gli impegni di spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.895.533,23	2.137.650,96	242.117,73
203	Contributi agli investimenti	46.002,74	204.882,63	158.879,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	15.000,00	5.453,13	- 9.546,87
	TOTALE	1.956.535,97	2.347.986,72	391.450,75

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 9.286.788,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 595.448,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.309.872,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 15.192.109,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.519.210,94	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 566.922,62	
(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)	€ 952.288,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 566.922,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,73%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 12.658.706,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 578.898,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 12.079.808,39

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 13.813.447,43	€ 13.247.434,45	€ 12.658.706,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 566.012,98	-€ 587.987,56	-€ 578.898,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 740,42	
Totale fine anno	€ 13.247.434,45	€ 12.658.706,47	€ 12.079.808,39
Nr. Abitanti al 31/12	18.679	18.683	18.611
Debito medio per abitante	709,22	677,55	649,07

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 615.622,92	€ 591.482,08	€ 566.922,62
Quota capitale	€ 566.012,98	€ 587.987,56	€ 578.898,08
Totale fine anno	€ 1.181.635,90	€ 1.179.469,64	€ 1.145.820,70

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

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

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): € 3.231.378,26
- W2* (equilibrio di bilancio): € 574.252,64
- W3* (equilibrio complessivo): € 531.612,64

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, 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 Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 342.005,31	€ 75.424,08	€ 168.242,45	€ 949.063,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.486,69	€ 3.245,72		€ 50.468,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 357.492,00	€ 78.669,80	€ 168.242,45	€ 999.531,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 821.532,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 139.310,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 51.529,66	
Residui al 31/12/2019	€ 733.751,52	89,31%
Residui della competenza	€ 278.912,20	
Residui totali	€ 1.012.663,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 999.531,56	98,70%

In merito si osserva che la percentuale di copertura del FCDE sui residui totali è sostanzialmente in linea con quella del 2018 che era del 99,79%.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 2.958.574,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad € 3.007.747,30, quindi senza una significativa variazione da un esercizio all'altro.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 754.159,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 131.123,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 61.480,21	
Residui al 31/12/2019	€ 684.516,84	90,77%
Residui della competenza	€ 266.671,23	
Residui totali	€ 951.188,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 949.063,09	99,78%

TASI

Le entrate accertate per il 2019 sono pari ad euro 3.545,00.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 66,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 66,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di euro 62.871,10 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	€ 1.596.405,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 213.440,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 357.976,87	
Residui al 31/12/2019	€ 1.024.987,80	64,21%
Residui della competenza	€ 440.414,79	
Residui totali	€ 1.465.402,59	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.184.911,63	80,86%

In merito si osserva che la percentuale di copertura del FCDE sui residui totali è diminuita rispetto a quella del 2018 dove era del 99,79%.

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	€ 393.078,73	€ 449.953,86	€ 339.709,32
Riscossione	€ 393.078,73	€ 449.620,73	€ 339.526,45

Tutto l'ammontare del contributo per permessi da costruire è stato destinato a spese di investimento.

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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 2.433.902,02	€ 2.175.442,46	€ 1.775.934,38
riscossione	€ 1.395.978,58	€ 1.195.381,74	€ 971.657,07
%riscossione	57,36	54,95	54,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.216.951,02	€ 1.087.721,23	€ 887.967,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 473.978,00	€ 490.030,36	€ 147.773,69
entrata netta	€ 742.973,02	€ 597.690,87	€ 740.193,50
destinazione a spesa corrente vincolata	-€ 213.455,00	-€ 300.151,88	€ 246.885,28
% per spesa corrente	-28,73%	-50,22%	33,35%
destinazione a spesa per investimenti	€ 311.895,67	€ 234.379,13	€ 67.236,40
% per Investimenti	41,98%	39,21%	9,08%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.122.346,71	
Residui riscossi nel 2019	€ 285.177,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.837.169,13	90,87%
Residui della competenza	€ 804.277,28	
Residui totali	€ 3.641.446,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.624.963,35	99,55%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 88.737,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito della cessazione di alcuni contratti di locazione.

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	€ 81.159,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.094,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,80	
Residui al 31/12/2019	€ 79.063,38	97,42%
Residui della competenza	€ 26.626,69	
Residui totali	€ 105.690,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 76.248,12	72,14%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.684.178,51	€ 3.604.564,87	-79.613,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 229.096,45	€ 230.912,53	1.816,08
103	acquisto beni e servizi	€ 4.249.976,13	€ 4.446.174,25	196.198,12
104	trasferimenti correnti	€ 2.474.361,74	€ 2.461.448,84	-12.912,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 591.482,08	€ 566.922,62	-24.559,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 76.744,90	€ 56.631,52	-20.113,38
110	altre spese correnti	€ 297.312,58	€ 264.835,39	-32.477,19
TOTALE		€ 11.603.152,39	€ 11.631.490,02	28.337,63

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 49.836,087;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.984.957,83;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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	€ 4.090.261,20	€ 3.604.564,87
Spese macroaggregato 103	€ 16.677,48	€ 13.973,88
Irap macroaggregato 102	€ 213.438,30	€ 216.406,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.320.376,98	€ 3.834.945,56
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.419,15	€ 301.961,96
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 135.883,82
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.984.957,83	€ 3.532.983,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

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

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

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

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

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

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

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 che non presentano discordanze ad eccezione della partecipata S.A.N. Spa.

In relazione alla partecipata S.A.N. Spa società acquedotto sul Nera è pervenuta l'attestazione da cui si evince una discordanza di saldi rispetto alla contabilità del Comune (in pratica al Comune risulta un credito non rilevabili nelle scritture contabili della partecipata) che deriva da un differente sistema di rilevazione contabile del contributo in conto interessi che la Regione riconosce al Comune attraverso la San Spa stessa. Ciò è quanto possibile desumere dalla lettera del 26/1/2017 della S.A.N. pervenuta al Comune e volta a motivare tale differenza dei saldi. Dai documenti sottoposti al nostro esame non si evince un potenziale rischio di disconoscimento del diritto al rimborso del credito, considerato che il credito del 2018 è stato regolarmente liquidato e venutosi a ricostituire al 31-12-2019 per la parte di interessi insiti nelle rate 2019. Tuttavia il Comune a titolo prudenziale ha accantonato nel risultato di amministrazione una quota di risorse sufficienti a garantire possibili distorsioni derivanti da tale differenza di saldi contabili.

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.

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha conseguito perdite di esercizio nell'ultimo bilancio disponibile (esercizio 2018).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

MUNICIPIO di Castelfidardo

Esercizio: 2019 Pag. 1

CONTO ECONOMICO

2019 2018

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	6.882.263,43	7.044.318,97
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.414.821,06	2.422.051,31
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.079.585,24	882.022,44
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	849.652,69	656.521,01
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	229.932,55	225.501,43
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.298.004,93	1.329.708,25
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	261.633,96	361.282,52
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	7.107,09	19.978,93
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.029.263,88	948.446,80
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.146.730,18	2.682.713,76
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.821.404,84	14.360.814,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	165.213,56	189.811,15
B-10	Prestazioni di servizi	4.211.717,21	4.001.726,77
B-11	Utilizzo beni di terzi	30.253,28	28.000,58
B-12	Trasferimenti e contributi	2.653.519,97	2.521.552,98
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.448.637,34	2.475.550,24
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	180.826,26	0
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	24.056,37	46.002,74
B-13	Personale	3.594.917,00	3.588.779,99
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	2.041.961,94	2.608.138,74
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	33.042,55	24.007,12
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.436.506,07	1.405.139,85
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	572.413,32	1.178.991,77
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-282,14	0
B-16	Accantonamenti per rischi	20.000,00	20.000,00
B-17	Altri accantonamenti	46.224,00	93.397,71
B-18	Oneri diversi di gestione	238.935,24	238.842,49
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.002.460,06	13.290.250,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		818.944,78	1.070.564,32
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	55.017,66	79.852,06
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	55.017,66	79.852,06
C-20	Altri proventi finanziari	6.994,96	7.354,83
Totale proventi finanziari		62.012,62	87.206,89
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	566.922,62	591.482,08
C-21-a	Interessi passivi	566.922,62	591.482,08
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		566.922,62	591.482,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-504.910,00	-504.275,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	0	0
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	423.273,05	534.286,55
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	1.093.549,55	95.168,86
E-24-d	Altri proventi straordinari	32.521,85	38.327,25
Totale proventi straordinari		1.549.344,45	667.782,66
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	458.735,76	189.217,68
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	5.453,13	15.000,00
Totale oneri straordinari		464.188,89	204.217,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.085.155,56	463.564,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.399.190,34	1.029.854,11
26	Imposte	225.745,81	226.909,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.173.444,53	802.944,76

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 pari ad un utile di esercizio di euro 1.173.444,53 superiore di euro 370.499,77 al risultato della gestione dell'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione dei componenti positivi della gestione caratteristica per euro 539.409,89
- riduzione dei componenti negativi pari ad euro - 287.790,35;
- riduzione degli oneri finanziari per euro 24.559,46;
- riduzione dei proventi finanziari per euro - 25.124,27;
- aumento della parte straordinaria per euro euro - 621.590,58;
- riduzione delle imposte per euro - 1.163,54.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 88.288,97 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 251.090,81 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 55.017,66, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Prometeo Spa	3,45	54.900,00
A.P.M. Spa	0,029	117,66

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
1.350.148,94	1.429.146,97	1.469.548,62

Tra i proventi straordinari pari a complessivi euro 1.549.344,45 si segnala la presenza del ricavato dall'alienazione della partecipazione detenuta nella Prometeo Spa che ha permesso di realizzare una plusvalenza (differenza tra costo di carico e corrispettivo di vendita) pari ad euro 993.598,35. Il restante importo è costituito in prevalenza da sopravvenienze attive per euro 423.273,05.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Comune di Castelfidardo

Esercizio:2019 Pag. 1

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2019	2018
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.632,34	15.611,88
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.857,28	15.622,89
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.562,47	585,60
B-I-9	Altre	15.709,96	12.948,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	73.762,05	44.768,67
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	30.486.358,25	30.745.041,96
B-II-1-1.1	Terrani	10.384.111,97	10.320.595,04
B-II-1-1.2	Fabbricati	202.231,34	207.102,59
B-II-1-1.3	Infrastrutture	19.900.014,94	20.217.344,33
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.446.687,48	20.171.354,92
B-III-2-2.1	Terrani	5.400.683,33	5.382.087,65
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	14.152.767,09	13.936.186,49
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	357.225,61	297.801,46
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	286.519,66	285.248,70
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	105.172,25	133.494,40
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.157,55	41.491,06
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	88.805,27	77.688,44
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	17.356,72	17.356,72
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.378.798,70	766.926,81
	Totale immobilizzazioni materiali	52.311.844,43	51.683.323,69
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	5.180.024,52	5.629.196,34
B-IV-1-a	imprese controllate	114.217,00	92.846,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	5.065.807,52	5.536.350,34
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.180.024,52	5.629.196,34
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.565.631,00	57.357.288,70
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	6.059,90	5.777,76
	Totale	6.059,90	5.777,76
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	815.697,56	994.929,66
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	815.697,56	994.929,66
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.662.585,81	614.090,35
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	4.381.674,33	411.560,62
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	280.911,48	202.529,73
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	1.358.654,22	178.165,65
C-II-4	Altri crediti	1.067.537,90	1.036.792,80
C-II-4-a	Verso l'erario	1.934,85	0
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	73,23	73,23
C-II-4-c	Altri	1.065.529,82	1.036.719,57
	Totale crediti	7.904.475,49	2.823.978,46
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	5.741.667,99	5.482.369,50
C-IV-1-a	Istituto tesoriere	5.741.667,99	5.482.369,50
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	57.476,52	48.583,08
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2019	2018
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.799.144,51	5.530.952,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.709.679,90	8.360.708,80
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	4.367,69	2.878,10
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.367,69	2.878,10
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	71.279.678,59	65.720.875,60

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2019	2018
A-I	A) PATRIMONIO NETTO		
A-I	Fondo di dotazione	-7.521.970,54	-7.521.970,54
A-II	Riserve	49.255.889,31	47.999.282,46
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	0	32.831,75
A-II-b	da capitale	244.217,09	250.087,52
A-II-c	da permessi di costruire	777.177,69	437.468,37
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.120.623,83	47.278.894,82
A-II-e	altre riserve indisponibili	113.870,70	0
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.173.444,53	802.944,76
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.907.363,30	41.280.256,68
B-1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	0	0
B-3	Altri	763.294,41	780.446,64
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	763.294,41	780.446,64
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D-1	D) DEBITI (1)		
D-1	Debiti da finanziamento	12.079.808,39	12.658.706,47
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d	verso altri finanziatori	12.079.808,39	12.658.706,47
D-2	Debiti verso fornitori	1.355.848,44	1.064.198,81
D-3	Acconti	0	0
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	453.776,85	514.979,20
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	402.092,51	441.064,10
D-4-c	imprese controllate	0	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	51.684,34	73.915,10
D-5	Altri debiti	654.874,16	503.067,42
D-5-a	tributari	226.813,06	205.487,72
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.166,16	16.609,92
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d	altri	425.894,94	280.969,78
	TOTALE DEBITI (D)	14.544.307,84	14.740.951,90
E-I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I	Ratei passivi	251.327,62	259.826,40
E-II	Risconti passivi	12.813.385,42	8.659.393,98
E-II-1	Contributi agli investimenti	12.786.747,20	8.638.773,01
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	11.983.003,36	8.002.098,26
E-II-1-b	da altri soggetti	803.743,84	636.674,75
E-II-2	Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3	Altri risconti passivi	26.638,22	20.620,97
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.064.713,04	8.919.220,38
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	71.279.678,59	65.720.875,60
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.795.433,65	2.180.982,88
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.795.433,65	2.180.982,88

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2019 determina 03/179 del 22/5/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2019 determina 02/57 del 20/5/2020
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	31/12/2019 determina 02/16 del 30/1/2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 254.693,65

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.149.655,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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 di cui si la loro nella seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	7.904.475,49
(+)	FCDE economica	€	5.925.668,52
(+)	Depositi postali	€	57.476,52
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.934,85
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.885.685,68

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 1.173.444,53
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 339.709,32
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 113.870,70
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 82,07
	variazione al patrimonio netto	€ 1.627.024,55

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 7.521.970,54
II	Riserve	€ 49.255.889,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ 244.217,09
c	da permessi di costruire	€ 777.177,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 48.120.623,83
e	altre riserve indisponibili	€ 113.870,70
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.173.444,53

Essendo il Fondo di dotazione negativo, l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	€ 1.173.444,53
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.173.444,53

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	€ 410.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 15.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	338.294,41
totale	€ 763.294,41

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.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 14.544.307,84
(-)	Debiti da finanziamento	€ 12.079.808,39
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.464.499,45

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 12.786.747,20 riferite a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 11.983.003,36 e da altri soggetti per euro 803.743,84.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 229.932,55 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio non ha osservazioni particolari da segnalare oltre a quanto riportato in precedenza, né rilievi specifici da annotare.

Tuttavia la gestione del bilancio del corrente esercizio e quella degli esercizi a venire dovrà rimanere costantemente monitorata alla luce dei fatti accaduti dal mese di marzo in poi a seguito del diffondersi della pandemia Covid 19. Tutti i soggetti sono stati coinvolti compresi i Comuni che si sono visti stravolgere i loro piani e programmi finanziari, sia dal lato della spesa che dal lato delle entrate con l'effetto di non più garantire il permanere dell'equilibrio ed il rispetto dei vincoli e del pareggio di bilancio.

Le previsioni di entrata e di spesa programmate in precedenza alla pandemia, non sono più attendibili nel loro complesso. Non è dunque possibile programmare le entrate mentre si sta sostenendo la comunità attraverso flussi di spesa più elevati che nel passato. Inoltre, la spesa ha assunto e assumerà sempre più una forte concentrazione nella destinazione che richiederà altrettanta rimodulazione della stessa all'interno del bilancio.

La liquidità necessaria e anticipata dagli enti in attesa che venga ricostituita dai trasferimenti nazionali deve fare i conti anche con le dilazioni e le mancate riscossioni dei tributi locali, incrinando il pareggio tendenziale di cassa, gli equilibri finanziari intermedi e, con molta probabilità, anche quello complessivo laddove gli accertamenti non dovessero verificarsi, così come previsto rispetto a impegni già determinatisi oppure non evitabili.

In tutto questo, si richiede all'Amministrazione un monitoraggio ed una vigilanza costante sugli equilibri oltre che sulla correttezza dell'azione amministrativa.

Anche la gestione delle partecipate va considerata alla luce degli effetti che su di esse possono manifestarsi per la cancellazione di entrate nel periodo di fermo delle attività e probabilmente di una diminuzione delle stesse anche nel periodo successivo, dove si è potuta riprendere l'attività ma una produttività inferiore e quindi con una contrazione dei flussi finanziari programmati.

Alla luce di tutto questo diventa quindi più che mai indispensabile riprogrammare la gestione dei flussi finanziari per effetto della sospensione delle entrate ordinarie su cui l'ente ha costruito il bilancio, a fronte di una spesa che sicuramente non si è contratta, anzi nell'immediato dilatata, per effetto degli interventi posti in essere per fronteggiare l'emergenza sanitaria, il tutto per evitare per quanto possibile il ricorso alle anticipazioni di cassa che finora non si sono resi mai necessarie.

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.

Castelfidardo, 23 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE GORO

DOTT.SSA DANIELA ALGOZINO

RAG. ROBERTO PARADISI
