

# COMUNE DI POGGIARDO

Provincia di LECCE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIO VERGINE

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	23
Risultato di amministrazione.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondo anticipazione liquidità.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	37
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	42
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	42
CONTO ECONOMICO.....	44
STATO PATRIMONIALE.....	44
SEZIONE PROVINCE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	48
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	48
CONCLUSIONI.....	49

# **Comune di Poggiardo**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 15 del 30/10/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

#### **approva o presenta**

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

Cutrofiano, lì 30.10.2020

L'organo di revisione  
Dott. Lucio Vergine

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Lucio Vergine, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28.09.2018;

- ◆ ricevuta in data 30.09.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera del Commissario ad acta n. 2 del 29.09.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico(\*)
  - c) Stato patrimoniale(\*\*);

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

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Poggiardo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5919 abitanti.

L'organo di revisione, in ordine all'anno 2019, **non ha al momento, ma non è da escludere che lo si possa fare a seguito delle rimozioni degli impedimenti del regolare svolgimento dell'azione di controllo, rilevato gravi irregolarità contabili**; lo stesso revisore ha rilevato gravi anomalie gestionali e ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Trattasi dell'assenza totale di controllo a causa del divieto di accesso agli atti di interesse al revisore, imposto dal responsabile del servizio polizia municipale, sia per la gestione del servizio di polizia municipale, che per la gestione delle entrate da occupazione temporanea suolo pubblico.

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 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:

- partecipa al Consorzio di Comuni per la realizzazione del sistema integrato di welfare;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	Pubblica Illuminazione
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- 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 **non 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 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;
- **non è in dissesto**;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 165.581,15 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 32.213,69	€ 4.465,30	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 504.997,56	€ 281.841,86	€ 165.581,15
<b>Totale</b>	<b>€ 537.211,25</b>	<b>€ 286.307,16</b>	<b>€ 165.581,15</b>

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **34.621,26**

**per i debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente ha apposto apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.**

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

## **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	120.483,67	168.429,24	- 47.945,57	71,53%	69,46%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	7.107,50	109.651,26	- 102.543,76	6,48%	8,31%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Sezione primavera	34.564,05	45.817,31	- 11.253,26	75,44%	95,69%
<b>Totali</b>	<b>162.155,22</b>	<b>323.897,81</b>	<b>- 161.742,59</b>	<b>50,06%</b>	

## **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)	€	628.814,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	628.814,82

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 593.357,54	€ 1.222.413,35	€ 628.814,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### **Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.222.413,35			1.222.413,35
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.615.217,42	€ 2.951.453,09	€ 252.213,41	€ 3.203.666,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 937.377,47	€ 62.226,59	€ 41.271,24	€ 103.497,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.038.662,22	€ 358.744,61	€ 199.495,88	€ 558.240,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.591.257,11</b>	<b>€ 3.372.424,29</b>	<b>€ 492.980,53</b>	<b>3.865.404,82</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.739.037,47	€ 2.923.486,62	€ 1.078.494,54	€ 4.001.981,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 132.132,00	€ 132.130,65	€ -	€ 132.130,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>6.871.169,47</b>	<b>€ 3.055.617,27</b>	<b>€ 1.078.494,54</b>	<b>4.134.111,81</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-1.279.912,36</b>	<b>€ 316.807,02</b>	<b>-€ 585.514,01</b>	<b>-€ 268.706,99</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> 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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-1.279.912,36</b>	<b>€ 316.807,02</b>	<b>-€ 585.514,01</b>	<b>-€ 268.706,99</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.594.279,91	€ 519.783,48	€ 200.610,93	€ 720.394,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 298.042,98	€ 510,00	€ -	€ 510,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.892.322,89</b>	<b>€ 520.293,48</b>	<b>€ 200.610,93</b>	<b>€ 720.904,41</b>
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	+	€ 297.432,98	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ 297.432,98</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 297.432,98	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.594.889,91</b>	<b>€ 520.293,48</b>	<b>€ 200.610,93</b>	<b>€ 720.904,41</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.294.928,08	€ 576.537,00	€ 513.775,24	€ 1.090.312,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 610,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.295.538,08</b>	<b>€ 576.537,00</b>	<b>€ 513.775,24</b>	<b>1.090.312,24</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.295.538,08</b>	<b>€ 576.537,00</b>	<b>€ 513.775,24</b>	<b>1.090.312,24</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 299.351,83</b>	<b>-€ 56.243,52</b>	<b>-€ 313.164,31</b>	<b>-€ 369.407,83</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.082.240,59	€ 807.845,03	€ 6.583,43	€ 814.428,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.090.136,76	€ 746.927,01	€ 22.985,16	€ 769.912,17
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 531.389,63</b>	<b>€ 321.481,52</b>	<b>-€ 915.080,05</b>	<b>€ 628.814,82</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non si è avvalso dell'anticipazione di tesoreria.

## Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel (deliberazione Giunta Comunale n. 24 del 25.02.2010).

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 769.884,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 301.172,44 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 413.175,92 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	769.884,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	466.198,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.514,08
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>301.172,44</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	301.172,44
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	112.003,48
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>413.175,92</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 272.887,40
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 604.703,10
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 398.347,21
<b>SALDO FPV</b>	€ 206.355,89
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.528,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.033,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.647,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.142,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 272.887,40
<b>SALDO FPV</b>	€ 206.355,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.142,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 290.641,23
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.247.300,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 3.019.327,27

\*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)
<b>Titolo I</b>	3.598.781,00	3.621.505,13	2.951.453,09	81,49796795
<b>Titolo II</b>	773.440,96	217.328,94	62.226,59	28,63244536
<b>Titolo III</b>	774.448,00	660.126,97	358.744,61	54,34478915
<b>Titolo IV</b>	920.855,07	663.304,97	519.783,48	78,36266929
<b>Titolo V</b>	610,00	510,00	510,00	100

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	182.609,67
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.498.961,04

<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	(-)	4.087.113,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	92.325,20
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	(-)	132.130,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>370.000,90</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	220.641,23
<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	(+)	181.094,29
<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	(-)	10.031,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>761.704,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>466.198,00</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>2.514,08</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>292.992,45</b>

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- <b>112.003,48</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>404.995,93</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	70.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	422.093,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	663.814,97
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	(-)	181.094,29
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	(+)	10.031,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	670.544,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	306.022,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>8.179,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
N - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>8.179,99</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>8.179,99</b>

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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> <b>(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>769.884,52</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>466.198,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>2.514,08</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>301.172,44</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>112.003,48</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>413.175,92</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>761.704,53</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	220.641,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	466.198,00
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	112.003,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.514,08
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>184.354,70</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
205102	Fondo contenzioso - ristoro	294.215,00	0,00	0,00	0,00	294.215,00
Totale Fondo contenzioso		294.215,00	0,00	0,00	0,00	294.215,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
215101	F.C.D.E. parte corrente	1.397.375,00		451.474,00	-148.997,11	1.699.851,89
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.397.375,00	0,00	451.474,00	-148.997,11	1.699.851,89
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
205103	Fondo Acc. TFR Amm.ri	3.879,00		1.513,00		5.392,00
205104	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	13.211,00	11.000,00	24.211,00
205105	Fondo passività potenziali	54.579,23	0,00	0,00	0,00	54.579,23
205107	Fondo accordi bonari	0,00	0,00	0,00	98.510,92	98.510,92
205110	F. trasferimenti dubbi - corrente	0,00	0,00	0,00	23.164,22	23.164,22
205111	Fondo passività certe	137.183,92	0,00	0,00	-102.562,66	34.621,26
205112	Fondo rischi spese legali	0,00	0,00	0,00	8.442,91	8.442,91
205113	Fondo CUIS	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
205114	Fondo Sez. Primavera	1.561,76	0,00	0,00	-1.561,76	0,00
205150	F. trasferimenti dubbi - capitale	260.261,32	0,00	0,00	0,00	260.261,32
Totale Altri accantonamenti		467.465,23	0,00	14.724,00	36.993,63	519.182,86
<b>Totale</b>		<b>2.159.055,23</b>	<b>0,00</b>	<b>466.198,00</b>	<b>-112.003,48</b>	<b>2.513.249,75</b>

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



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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).  
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(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>												
501 - 2	Violaz. Regol/ord famiglie	193302/1	segnali strada Art. 208	10.243,83	0,00	6.404,87	4.816,62	0,00	0,00	0,00	1.588,25	11.832,08
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>10.243,83</b>		<b>6.404,87</b>	<b>4.816,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1.588,25</b>	<b>11.832,08</b>

<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
9999	avanzo esercizi precedenti		vari capitoli di spesa	13.846,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.846,98
129 - 2	Stato ex imu agricola imu/tasi	109100/1	servizi tecnici - vinc.	0,00	0,00	924,22	0,00	0,00	0,00	0,00	924,22	924,22
440 - 10	5 per mille irpef .sociale	189532/1	5% irpef06 L266/06	1.361,07	0,00	538,76	538,00	0,00	0,00	0,00	0,76	1.361,83
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>15.208,05</b>		<b>1.462,98</b>	<b>538,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>924,98</b>	<b>16.133,03</b>
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
9999	avanzo anni precedenti		vari capitoli di spesa	220.220,47	70.000,00	0,00	39.831,97	151.446,93	0,00	121.278,90	0,00	150.220,47
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>220.220,47</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.831,97</b>	<b>151.446,93</b>	<b>0,00</b>	<b>121.278,90</b>	<b>0,00</b>	<b>150.220,47</b>
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Altri vincoli</u>												
9999	avanzo anni precedenti - canile		vari capitoli di spesa	9.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.701,00
9999	avanzo esercizio precedente		vari capitoli di spesa	1.051,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.051,34
150 - 2	Reg. x uma 2116.01	211601/1	Inc. prof.nali UMA	0,00	0,00	484,00	484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140 - 9	Stato x sez. primavera	134637/1	serv. Primavera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
470 - 5	Rimb. Spese censimenti	100973/1	Irap censimenti	0,00	0,00	62,39	62,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
470 - 5	Rimb. Spese censimenti	111629/1	Censimenti inc. occ.	0,00	0,00	734,85	734,00	0,00	-40,94	0,00	0,85	41,79
170 - 6	Reg. x libri di testo	142300/1	Libri media/super	0,00	0,00	8.865,97	8.865,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>10.752,34</b>		<b>10.147,21</b>	<b>10.146,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-40,94</b>		<b>0,85</b>	<b>10.794,13</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>256.424,69</b>	<b>70.000,00</b>	<b>18.015,06</b>	<b>55.332,95</b>	<b>151.446,93</b>	<b>-40,94</b>	<b>121.278,90</b>	<b>2.514,08</b>	<b>188.979,71</b>

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)			
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## 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 exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e 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)
8888	primi tre titoli	312104/1	mobili/arredi sc. Materna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	321000/1	Manut. Baronale av.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	340412/1	Piscina avanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	340751/1	Adeg. Parco giochi vaste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	348250/1	Strada unità d'italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
960/2	4009.13 diritto superf. aree pep	348248/1	Strada unità d'italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	306001/1	Attrezz. Hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	323404/1	Manutenz. Alloggi erp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	avanzo investimenti	348248/2	Strada unità d'italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
960/1	4009.10 diritto sup. aree peep	348253/1	Cof. Strade rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
958/2	4009.02 alienaz. Alloggi erp	348240/1	Manut. Strade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
958/4	4009.04 alienaz. Ex mercato	348241/1	Manut. Strade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1050/3	4035.11-22 c. edilizie sp.corren.		vari capitoli di spesa	606,18	179.853,29	176.662,33	0,00	-303,37	4.100,51
1050/3	4035.11-22 c. edilizie sp.corren.		vari capitoli di spesa	0,00	1.241,00	0,00	0,00	0,00	1.241,00
1100/1	5100.00-04 alienazione gal leuca	390000/1	Gal porta a Levan	0,00	510,00	100,00	0,00	0,00	410,00
1050/2	4035.10-22 c. edilizie x piscina	340405	piscina	0,00	11.252,51	11.252,51	0,00	0,00	0,00
1050/4	4035.04-22 c.edilizie x aut. Relig.	360404/1	contr. Urb.secon. Aut. Relig	0,00	2.453,30	2.453,30	0,00	0,00	0,00
961/3	4009.18-22 alienaz. Aree sud gas	317903/1	effic. Energetico sc. Media	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
958/1	4009.01 alienaz.all.gi erp eff sede	300907/1	effic.energ. Sede v.moro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
940/23	3140.06-02 una tantum terreni	300401/1	hardware	0,00	352,99	352,99	0,00	0,00	0,00
940/23	3140.06-02 una tantum terreni	300403/1	mobili	0,00	2.077,68	2.077,66	0,00	0,00	0,02
1050/6	4035.12-22 c.edilizie rimborsi	360406/1	rimborsi oneri urban-famiglie	0,00	8.643,86	8.643,86	0,00	0,00	0,00
881/1	3068.01-18 conc.loc. cimiteri	360300/1	prov. Cimiteri x invest.	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
1050/8	4035.14-22 c.edilizie x strade	348250/4	strade manut. Straord. Ce	0,00	19.947,39	19.947,39	0,00	0,00	0,00
1050/14	4035.20-22 c.e. riq-impl. Verde	339810/1	ce riq.impl. Verde	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>606,18</b>	<b>262.332,02</b>	<b>221.490,04</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-303,37</b>	<b>11.751,53</b>
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					11.751,53

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 182.609,67	€ 92.325,20
FPV di parte capitale	€ 422.093,43	€ 306.022,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 104.938,69	€ 182.609,97	€ 92.325,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 47.802,97	€ 51.319,56	€ 29.641,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 37.011,26	€ 37.394,73	€ 36.442,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 18.496,56	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 179.223,75	€ 422.093,43	€ 306.022,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 124.575,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un <b>avanzo</b> di Euro 3.019.327,27, come risulta dai seguenti elementi:		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.222.413,35
RISCOSSIONI	(+)	700.174,89	4.700.562,80	5.400.737,69
PAGAMENTI	(-)	1.615.254,94	4.379.081,28	5.994.336,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			628.814,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			628.814,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.791.048,45	1.284.608,85	5.075.657,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	953.594,67	1.333.202,97	2.286.797,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			92.325,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			306.022,01
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>3.019.327,27</b>

a) 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)	2.205.683,76	2.537.941,59	3.019.327,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.507.732,00	2.159.055,23	2.513.249,75
Parte vincolata (C)	34.875,49	256.424,69	188.979,71
Parte destinata agli investimenti (D)	561.266,28	606,18	11.751,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	101.809,99	121.855,49	305.346,27

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investim.
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanz.to spese correnti non permanenti	26.992,32	26.992,32								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	56.464,99	56.464,99								
Utilizzo parte accantonata	137.183,92		0,00	0,00	137.183,92					
Utilizzo parte vincolata	70.000,00					0,00	0,00	70.000,00		
Utilizzo parte destinata investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.247.300,36	38.398,18	1.397.375,00	294.215,00	330.281,31	10.243,83	15.208,05	150.220,47		606,18
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL:

- con deliberazione di G.C. n.121 del 07.08.2020 munito del parere dell'Organo di revisione;
- con deliberazione del Commissario ad Acta n. 1 del 26.08.2020 è stata modificata/integrata la suddetta delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

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., ma non può esprimersi sui residui del servizio di polizia municipale, le cui risultanze non sono verificabili al momento.

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, fatto salvo quanto potrà emergere dalla verifica del servizio polizia municipale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 121 del 07.08.2020 e delibera del Commissario ad acta n. 1 del 26.08.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.510.728,62	€ 700.174,89	€ 3.791.048,45	-€ 19.505,28
Residui passivi	€ 2.590.497,28	€ 1.615.254,94	€ 953.594,67	-€ 21.647,67

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	€ 15.757,26	€ 14.112,29
Gestione corrente vincolata	€ 1.378,50	€ 1.419,44
Gestione in conto capitale vincolata	€ 8.781,62	€ 0,01
Gestione in c/capitale non vincolata	€ -	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ 6.115,92	€ 6.115,92
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 32.033,30	€ 21.647,67

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati 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	0,00	79.267,99	123.782,91	285.794,66	442.175,27	564.038,87	668.659,40	582.530,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	79.229,55	41.226,42	44.920,20	55.144,25	77.808,01		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	33%	16%	12%	<b>13,79%</b>		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	721.665,29	649.237,89	791.673,19	897.119,22	1.021.145,88	1.139.621,62	815.817,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	287.507,02	100.606,36	137.793,62	139.508,62	159.650,07		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	40%	15%	17%	16%	<b>15,63%</b>		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	1.602,86	15.458,56	43.941,36	50.092,27	66.660,99	69.600,21	63.348,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	1.612,86	3.149,56	4.753,92	1.875,97	4.794,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	101%	20%	11%	4%	<b>7,19%</b>		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	147.140,09	153.172,87	157.430,15	182.795,43	223.599,36	233.291,69	91.157,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	77.496,09	74.673,68	61.211,53	86.058,79	98.432,92		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	53%	49%	39%	47%	<b>44,02%</b>		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	2.625,08	1.920,48	0,00	6.625,24	8.305,00	8.305,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	2.625,08	1.920,48	0,00	6.625,24	0,00	0,00	

	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	#DIV/0!	100%	0		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Fermo restando che la verifica totale e compiuta dei crediti dell'Ente non è stato possibile determinarla per i gravi impedimenti prodotti dal servizio polizia municipale, l'ente ha provveduto, sulla base di quanto in possesso al momento, all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

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

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

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.699.851,89**

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

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

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 294.215,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in relazione all'importo esiguo della perdita stessa.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Terme di S. Cesarea S.p.A.	588.431,00	0,002%	€ 0,12	€ -
			€ -	
			€ -	

### **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)	€ 3.879,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.513,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.392,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti accantonamenti per:

Fondo rinnovi contrattuali per € 24.211,00

Fondo passività potenziali per € 54.579,23

Fondo accordi bonari per € 98.510,92

Fondo trasferimenti dubbi – corrente per € 23.164,22

Fondo passività certe per € 34.621,26

Fondo rischi spese legali per € 8.442,91

Fondo CUIS per € 10.000,00

Fondo trasferimenti dubbi – capitale per € 260.261,32

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, fatte salve le riserve di cui sopra.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	634.619,37	648.194,33	13.574,96
203	Contributi agli investimenti	62.285,60	13.705,81	-48.579,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.305,00	8.643,86	338,86
	<b>TOTALE</b>			<b>-34.665,97</b>

## **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 perequativa (Titolo I)	3.492.225,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	327.371,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	754.650,77	
<b>A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>4.574.247,99</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>457.424,80</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
(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 <sup>(1)</sup>	73.151,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>384.273,23</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>73.151,57</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		<b>1,60</b>

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 <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.930.982,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 (comprese le estinzioni anticipate)	-	132.130,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.798.851,54</b>

2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	2.186.964,69	2.059.059,88	1.930.982,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 127.904,81	- 128.077,69	- 132.130,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.059.059,88</b>	<b>1.930.982,19</b>	<b>1.798.851,54</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.992,00	5.919,00	5.936,00
Debito medio per abitante	343,63	326,23	303,04

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 83.151,92	€ 78.141,45	€ 73.151,57
Quota capitale	€ 127.904,81	€ 128.077,69	€ 132.130,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 211.056,73</b>	<b>€ 206.219,14</b>	<b>€ 205.282,22</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Contratti di leasing**

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

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Impianto di pubbl. illuminazione	project financing - contratto di realizzazione e gestione art. 180 D.Lgs 50/2016	Comune di Poggiardo - Selettra Spa	28/02/2039	€ 281.639,44, di cui € 230.852,00 imponibile e € 50.787,44 per Iva al 22%

## **Strumenti di finanza derivata**

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 769.884,52
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 301.172,44
- W3\* (equilibrio complessivo): € 413.175,92

\* 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:

RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 307.100,00	€201.271,86	€ 449.156,00	€ 505.275,00
<b>Recupero TARSU/TIA/TARES</b>	€ 10.047,74	€ 17.603,15	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 8.455,45	€ 10.710,46	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 325.603,19	€ 229.585,47	€ 449.156,00	€ 505.275,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 779.422,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 84.911,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.426,46	
Residui al 31/12/2019	€ 695.937,39	89,29%
Residui della competenza	€ 165.728,08	
Residui totali	€ 861.665,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 680.163,00	78,94%

In merito si osserva che su dette risultanze dovranno considerarsi tutte le dirette riserve del caso in ordine alle entrate gestite dal servizio polizia municipale. Anche le altre entrate, in virtù di una mancata conoscenza verificata del modus operandi e dei risultati di gestione del medesimo ufficio, potrebbero essere inficiate o condizionate da eventuali mancati riscontri incrociati tra uffici (requisito base per una compiuta azione di recupero, frutto di interazione di dati e informazioni tra comparti coesistenti nell'Amministrazione Comunale. A tale insoddisfacente situazione, aggiungasi negativamente l'assunto dato circa l'assenza totale di entrate da recupero di TOSAP/COSAP, che fanno presagire eventuali ulteriori disfunzioni e anomalie di sistema.

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 473.414,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 64.443,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.973,64	
Residui al 31/12/2019	€ 404.997,55	85,55%
Residui della competenza	€ 166.223,08	
Residui totali	€ 571.220,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 505.275,00	88,46%

## **TASI**

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.472,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.699,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 99,00	
Residui al 31/12/2019	€ 11.673,31	86,65%
Residui della competenza	€ 14.878,00	
Residui totali	€ 26.551,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 23.202,00	87,39%

## **TARSU-TIA-TARI**

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.021.145,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 159.650,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.236,41	
Residui al 31/12/2019	€ 866.732,22	84,88%
Residui della competenza	€ 272.889,40	
Residui totali	€ 1.139.621,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 815.817,00	71,59%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 220.139,17	€ 163.728,02	€ 253.391,35
Riscossione	€ 213.513,93	€ 155.423,02	€ 253.083,35

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ 142.006,24	64,51%
<b>2018</b>	€ 143.137,42	87,43%
<b>2019</b>	€ 181.094,29	71,47%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate RILEVATE SOLO ED ESCLUSIVAMENTE DALLE INDICAZIONI DELL'UFFICIO RAGIONERIA E NON RISCOSTRATE DALLO SCRIVENTE PRESSO IL RELATIVO SERVIZIO negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 24.426,73	€ 20.528,31	€ 20.129,58
riscossione	€ 17.828,48	€ 13.514,20	€ 14.230,78
%riscossione	72,99	65,83	70,70

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 24.426,73	€ 20.528,31	€ 20.129,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.888,98	€ 4.744,52	€ 7.319,85
entrata netta	€ 19.537,75	€ 15.783,79	€ 12.809,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.750,00	€ 11.629,50	€ 4.803,65
% per spesa corrente	34,55%	73,68%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.250,00	€ 4.154,29	€ 1.601,22
% per Investimenti	11,52%	26,32%	12,50%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo, sempre con le limitazioni di cui sopra, sarebbe la seguente:

### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 47.706,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.523,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 44.183,74	92,62%
Residui della competenza	€ 5.898,80	
Residui totali	€ 50.082,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 44.559,00	88,97%

**In riepilogo, riguardo alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, il revisore non e' in condizioni di esprimere alcuna valutazione oggettiva e degna di pregnanza tecnico/contabile/amministrativa.**

**Per quanto enunciato e denunciato, il revisore diffida formalmente l'Amministrazione ad assumere risolutivi provvedimenti volti a normalizzare la gestione dell'ufficio polizia municipale.**

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 222.399,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 98.432,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.748,09	
Residui al 31/12/2019	€ 122.218,35	54,95%
Residui della competenza	€ 107.473,34	
Residui totali	€ 229.691,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 91.157,00	39,69%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.048.583,31	€ 948.853,73	-99.729,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 80.728,40	€ 69.398,90	-11.329,50
103	acquisto beni e servizi	€ 2.486.972,51	€ 2.576.444,12	89.471,61
104	trasferimenti correnti	€ 177.879,90	€ 184.885,13	7.005,23
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 78.141,46	€ 73.151,57	-4.989,89
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	Rimborsi/poste correttive entrate	€ 15.210,74	€ 4.446,31	-10.764,43
110	altre spese correnti	€ 111.167,33	€ 229.934,20	118.766,87
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.998.683,65</b>	<b>€ 4.087.113,96</b>	<b>88.430,31</b>

## 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 11.723,91;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.042.096,56;



- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.115.585,03	€ 948.853,73
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 73.944,55	€ 61.235,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.189.529,58</b>	<b>€ 1.010.888,75</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 139.251,30</b>	€ 174.843,06
(-) Altre componenti escluse:	€ 8.181,75	€ 10.369,07
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.042.096,53</b>	<b>€ 824.876,62</b>
(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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

**L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini pertanto:**

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

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

**L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini pertanto**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Lo scrivente ha infatti, con note del 24.08.2020 ha richiesto l'asseverazione dei crediti/debiti a quattro degli organismi partecipati dall'Ente, facenti parte del GAP, senza ricevere alcun riscontro in merito.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
terme di santa cesarea			0			0	
consorzio welfare	128.681,00		128.681,00	182.061,40		182.061,40	2
gal s.maria di leuca			0,00			0,00	
consorzio universitario	9.999,99		9.999,99			0,00	2
gal terra d'ottranto							
gal porta e levante							2
consorzio teatro pubbl.				2.981,36			
autorità idrica pugl.							
cea	600,00		600,00	58.611,60		58.611,60	2
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non ha provveduto (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Terme di S. Cesarea S.p.A.	0,002	11.172.674,00	0			2018

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti, a fronte delle quali **non si è proceduto ad accantonare apposito fondo, in quanto il valore della perdita in proporzione alla percentuale posseduta risulta irrisorio (0,12).**

### **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:

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -221.942,39 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 185.186,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
478.870,17	595.228,83	593.047,66

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2019
Immobilizzazioni immateriali	147.669,79
Immobilizzazioni materiali di cui:	21.228.494,21
- inventario dei beni immobili	20.825.628,75
- inventario dei beni mobili	402.865,46
Immobilizzazioni finanziarie	7.429,00
Rimanenze	0,00

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

## **ATTIVO**

### Immo

#### bilizzazioni

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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 **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico a seguito di spostamento di sedi e successivamente di uffici nell'ambito della stessa sede e pensionamento del personale addetto non rimpiazzato.

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

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti. Viene fatta salva ogni riserva su entrate e spese inerenti al servizio polizia municipale.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.699.851,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	3.088.676,86
-----	------------------	---	--------------

(+)	FCDE economica	€	1.699.851,89
(+)	Depositi postali	€	16.541,57
(+)	Depositi bancari	€	297.432,98
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	26.846,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	5.075.657,30

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

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

#### Disponibilità liquide

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

## **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	€	192.632,15
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	72.297,06
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	264.929,21

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	4.980.165,65
II	Riserve	€	7.003.138,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	703.658,62
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	92.887,66
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	7.613.909,26
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	192.632,15

In caso di 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

#### 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:

	<b>Importo</b>
fondo contenzioso - ristoro	294.215,00
fondo acc. Tfr amm.ri	5.392,00
fondo rinnovi contrattuali	24.211,00
fondo passività potenziali	54.579,23
fondo accordi bonari	98.510,92
fondo trasferimenti dubbi - corrente	23.164,22
fondo passività certe	34.621,26
fondo rischi spese legali	8.442,91
fondo CUIS	10.000,00
fondo trasferimenti dubbi - capitale	260.261,32
<b>totale</b>	<b>813.397,86</b>

#### Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Viene fatta salva ogni riserva su entrate e spese inerenti al servizio polizia municipale

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

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

(+)	Debiti	€	4.085.649,18
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.798.851,54

(-)	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		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.286.797,64</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 17.651,61 riferite a concessioni di aree e loculi cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 8.305.579,84 riferiti a contributi ottenuti da regione per € 8.274.946,13 e da privati per € 30.633,71.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 260.857,15 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:

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

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione ribadisce che permangono tutt'ora le **GRAVISSIME AZIONI OSTATIVE AL LIBERO SVOLGIMENTO DI AZIONI DI CONTROLLO** presso il servizio polizia municipale. Resta superfluo elencare tutta la nutrita documentazione utilizzata per denunciare tali insostenibili disfunzioni e resta altresì superfluo rilevare la inconsistente azione correttiva posta dall'Amministrazione comunale. Per dette ragioni, qualora detta situazione dovesse permanere, oltre al normale percorso giudiziario posto in essere.



## **CONCLUSIONI**

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

In definitiva si esprime giudizio positivo nell'intesa che per le riserve espresse in ordine alle risultanze del servizio polizia municipale si provveda entro il termine di 30 giorni a rimuovere ogni impedimento all'obbligatorio esercizio di controllo e verifica esercitato dal revisore dei conti.

*Si precisa che Il termine "riserva" significa che il rendiconto non è necessariamente irregolare ma si è in presenza di una incertezza significativa per cui l'Organo di revisione non è in grado di esprimere giudizi sull'attendibilità di uno o più dati o informazioni).*

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019 con eccezione di ogni risultanza diretta dell'ufficio polizia municipale e su ogni risultanza derivata da interazione con il medesimo servizio.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIO VERGINE