

**VERBALE N.15 DEL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI  
CUTROFIANO (LE)**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'anno duemilaventi (2020) il giorno quattordici (14), del mese di luglio, alle ore 7 e minuti quindici, presso il proprio ufficio di Bari – Via Salvatore Matarrese n.30 è presente il dottor:

- POSITANO Rocco, Revisore dei Conti del Comune di Cutrofiano (LE)

**PREMESSO CHE**

- la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n.32 del 02.07.2020 “Approvazione relazione e schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019;
- la proposta di deliberazione sopra indicata ha ottenuto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile

**CONSIDERATO CHE**

- il rendiconto della gestione è completo di tutti gli allegati previsti dalla normativa vigente

**TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO**

il Revisore dei Conti:

- preso atto della documentazione predisposta dagli Uffici competenti,

esprime parere favorevole in ordine alla proposta di Deliberazione del Commissario Straordinario n.32 del 2 luglio 2020.

La verifica del Revisore dei Conti si conclude alle ore 8.30.

Letto, approvato e sottoscritto:



Bari, 14.07.2020

Il Revisore dei Conti

*POSITANO Rocco*

A handwritten signature in blue ink is positioned above a solid horizontal line. The signature is stylized and appears to be the name 'Rocco Positano'.

# COMUNE DI CUTROFIANO

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





## Comune di Cutrofiano

### Organo di revisione

Verbale n. 15 del 14/07/2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Commissario Straordinario del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cutrofiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borsari, li 14/07/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto DR. Rocco Positano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 02 luglio 2020 la proposta di delibera del Commissario Straordinario n° 32 completa 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.14 del 06/07/2012;

### 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.....7..
di cui variazioni di Consiglio	n.....4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....3.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....0

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

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cutrofiano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8946 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel 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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Grecia Salentina
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 21.357,89 di cui euro 18.802,23 di parte corrente ed euro 2.555,66 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<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		€ 252.980,35	€ 18.802,23
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 50.799,64	€ 34.115,04	€ 2.555,66
<b>Totale</b>	<b>€ 50.799,64</b>	<b>€ 287.095,39</b>	<b>€ 21.357,89</b>

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

## **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)	€	2.758.119,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.758.119,10

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	2.832.541,30	€	2.576.847,11	€	2.758.119,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	€	1.011.110,72	€	1.065.869,09	€	1.129.519,03

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 2.331,54	€ 210.767,28	€ 133.802,05
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 43.451,43	€ 156.008,91	€ 70.152,11
Fondi vincolati al 31.12	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09	€ 1.129.519,03
Somme utilizzate in termini di cassa al	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09	€ 1.129.519,03

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)		€ 2.576.847,11			€ 2.576.847,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.817.061,37	€ 3.238.765,38	€ 596.251,48	€ 3.835.016,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 348.579,37	€ 123.976,47	€ 6.954,77	€ 130.931,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 707.178,72	€ 592.618,03	€ 74.442,43	€ 667.060,46
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.872.819,46</b>	<b>€ 3.955.359,88</b>	<b>€ 677.648,68</b>	<b>€ 4.633.008,56</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.256.647,57	€ 3.722.830,51	€ 844.945,72	€ 4.567.776,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.617,33	€ 2.617,33	€ -	€ 2.617,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.259.264,90</b>	<b>€ 3.725.447,84</b>	<b>€ 844.945,72</b>	<b>€ 4.570.393,56</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.386.445,44</b>	<b>€ 229.912,04</b>	<b>-€ 167.297,04</b>	<b>€ 62.615,00</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.386.445,44</b>	<b>€ 229.912,04</b>	<b>-€ 167.297,04</b>	<b>€ 62.615,00</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.290.801,82	€ 360.047,59	€ 332.707,99	€ 692.755,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.290.801,82</b>	<b>€ 360.047,59</b>	<b>€ 332.707,99</b>	<b>€ 692.755,58</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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>=</b>	<b>€ -</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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.290.801,82</b>	<b>€ 360.047,59</b>	<b>€ 332.707,99</b>	<b>€ 692.755,58</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.058.219,13	€ 715.149,51	€ 94.866,96	€ 810.016,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.058.219,13</b>	<b>€ 715.149,51</b>	<b>€ 94.866,96</b>	<b>€ 810.016,47</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.058.219,13</b>	<b>€ 715.149,51</b>	<b>€ 94.866,96</b>	<b>€ 810.016,47</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.232.582,69</b>	<b>-€ 355.101,92</b>	<b>€ 237.841,03</b>	<b>-€ 117.260,89</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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</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	+	€ 1.744.162,64	€ 990.873,14	€ 3.198,00	€ 994.071,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.794.123,16	€ 674.131,85	€ 84.021,41	€ 758.153,26
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.373.023,84</b>	<b>€ 191.551,41</b>	<b>-€ 10.279,42</b>	<b>€ 2.758.119,10</b>

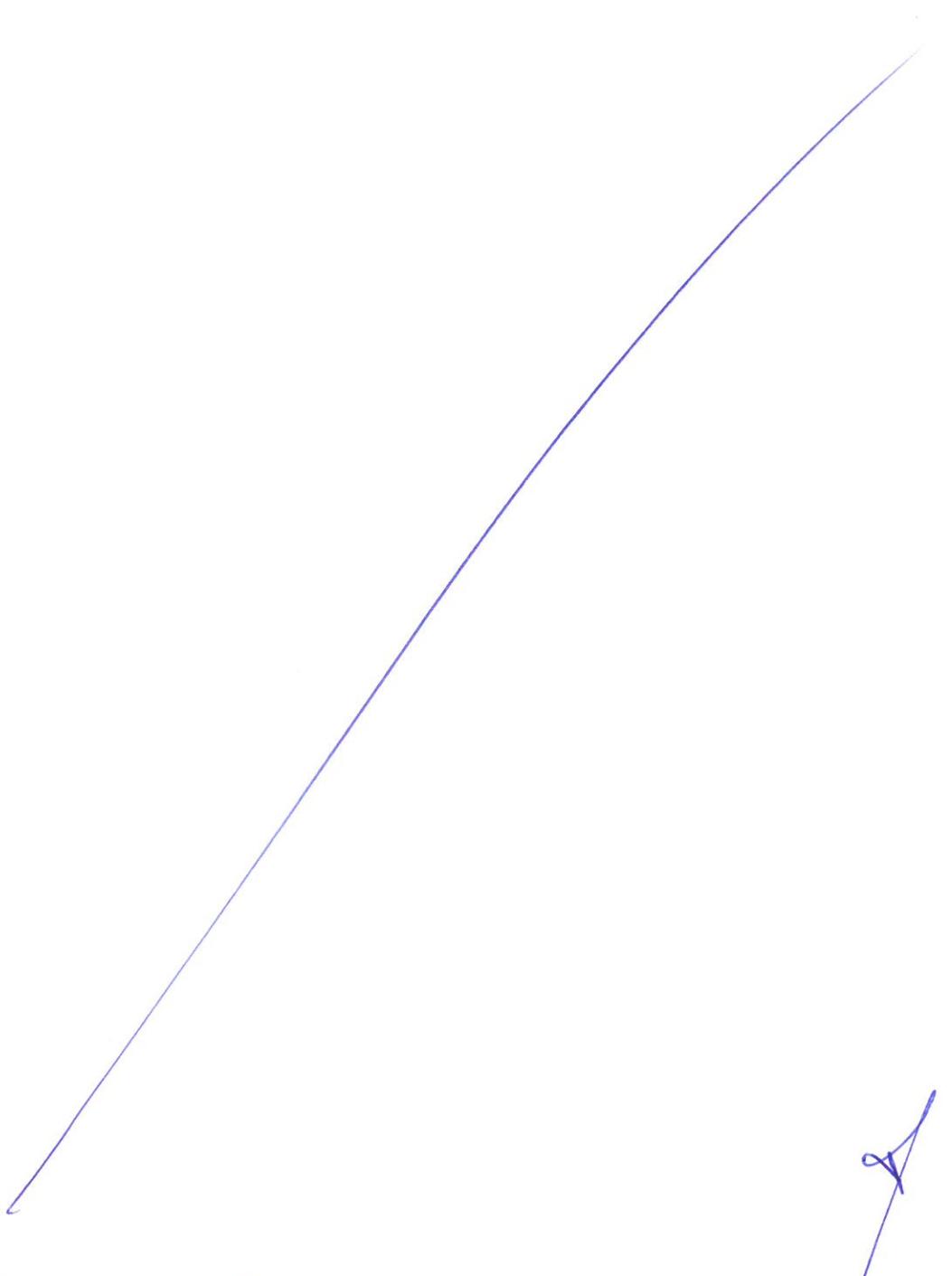
Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

### **Tempestività pagamenti**

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

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



## 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>	€ 1.995.251,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.199.782,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.454.713,20
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.254.931,06
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 166.816,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.868,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 115.947,85
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.995.251,81
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.254.931,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 115.947,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 219.484,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.288.726,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 3.132.583,24

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>	€ 4.065.496,92	€ 4.317.113,31	€ 3.238.765,38	75,02155138
<b>Titolo II</b>	€ 278.255,00	€ 159.514,93	€ 123.976,47	77,72091929
<b>Titolo III</b>	€ 669.354,00	€ 690.062,99	€ 592.618,03	85,87883115
<b>Titolo IV</b>	€ 4.462.293,00	€ 2.232.763,57	€ 360.047,59	16,12564782
<b>Titolo V</b>	€ 600.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
<b>VERIFICA EQUILIBRI</b> (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	(+)	64.853,32
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.166.691,23
<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	(-)	4.416.505,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.953,95
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	(-)	2.617,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.617,33
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>756.467,31</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	(+)	10.351,09
<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	(+)	37.810,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>804.629,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.687,99

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 de/l'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 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 plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto de/l'esercizio N-I non re imputati 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) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Completamento Palazzo Ducale			125.227,92							0	125.227,92
	Realizzazione impianto depurativo			672.364,93							0	672.364,93
	Realizzazione impianto fognante			156.548,03							0	156.548,03
	Eliminazione barriere architettoniche			10.351,09	10.351,09	16.687,99	10.351,09				16.687,99	16.687,99
	Mensa scolastica			5.700,00							0	5.700,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				970191,97		16687,99	0	0	0		16687,99	976528,87
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Mutuo lavori Scuole Media			8.563,87							0	8.563,87
	Mutuo lavori edificio via F. Gorgoni			4.232,13							0	4.232,13
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				12796		0	0	0	0		0	12796
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				0		0	0	0	0		0	0



<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 80.886,38	€ 64.853,32	€ 55.953,95
- 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 **	€ 80.886,38	€ 64.853,32	€ 55.953,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.457.997,88	€ 4.134.928,82	€ 5.398.759,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 2.191.063,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 3.207.696,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.132.583,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2576847,11
RISCOSSIONI	(+)	1013554,67	5306280,61	6319835,28
PAGAMENTI	(-)	1023834,09	5114729,20	6138563,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2758119,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2758119,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	4933458,34	3086629,33	8020087,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	907981,40	1282928,93	2190910,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			55953,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			5398759,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>3132583,24</b>

(Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 987.484,80	€ 1.226.958,94	€ 1.869.651,61
Parte vincolata (C)	€ 1.018.705,62	€ 983.847,09	€ 989.324,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 245.395,10	€ 109.171,50	€ 78.345,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 532.777,50	€ 188.232,81	€ 195.261,05

**Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)**

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;

## 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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest agli investim
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 209.132,99	€ 99.961,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.351,09	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.351,09					€ -	€ 10.351,09	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 109.171,50									€ 109.171,50
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</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 atto Commissario Straordinario 13 del 15/04/2020 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 Commissario Straordinario n. 13 del 15/4/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.113.829,77	€ 1.013.554,67	€ 4.933.458,34	-€ 166.816,76
Residui passivi	€ 1.982.684,40	€ 1.023.834,09	€ 907.981,40	-€ 50.868,91

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	€ 29.029,77	€ 46.149,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 137.766,99	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 4.719,01
Gestione servizi c/terzi	€ 20,00	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 166.816,76	€ 50.868,91

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU anni precedenti	Residui iniziali	€ 224.783,64	€ 310.350,97	€ 351.871,08	€ 261.377,77	€ 179.566,60	€ 353.918,35	€ 294.299,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 35.772,67	€ 43.479,89	€ 43.395,76	€ 47.715,16	€ 53.334,66		
	Percentuale di riscossione	16%	14%	12%	18%			
Tarsu - Tari	Residui iniziali	€ 2.073.915,52	€ 1.505.024,87	€ 1.371.019,99	€ 1.464.604,56	€ 1.552.488,66	€ 1.812.181,43	€ 1.225.440,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.353.171,17	€ 545.384,07	€ 284.432,87	€ 106.458,97	€ 290.095,00		
	Percentuale di riscossione	65%	36%	21%	7%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 12.317,60	€ 33.635,28	€ 33.112,61	€ 29.913,23	€ 48.524,48	€ 43.012,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.128,07	€ 5.078,48	€ 6.171,75		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	3%	15%			
Cosap anni precedenti	Residui iniziali	€ 32.768,42	€ 8.336,52	€ 8.336,52	€ 27.967,98	€ 29.381,87	€ 19.635,41	€ 5.895,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.000,00	€ -	€ 368,54	€ 20.586,11	€ 22.770,71		
	Percentuale di riscossione	95%	0%	4%	74%			
Tarsu - Tari Anni Precedenti	Residui iniziali	€ 127.158,04	€ 119.974,03	€ 136.124,72	€ 127.456,97	€ 80.239,30	€ 109.987,90	€ 70.231,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.351,01	€ 18.849,31	€ 73.667,64	€ 45.649,98	€ 34.086,40		
	Percentuale di riscossione	33%	16%	54%	36%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.638.880,43;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 145.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **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)	€ 2.328,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 638,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.966,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 82.805,18 per crediti di dubbia o difficile esazione.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	920.007,03	985.079,70	65072,67
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			65072,67

*In merito si osserva che.....*

## 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:

2017 (0.02%); 2018 (0,02%); 2019 (0,02%)

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 5.387,28
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 2.617,33
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.769,95

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 10.197,13	€ 7.860,35	€ 5.387,28
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.336,78	€ 2.473,07	€ 2.617,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.860,35</b>	<b>€ 5.387,28</b>	<b>€ 2.769,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.955,00	8.955,00	8.964,00
Debito medio per abitante	0,88	0,60	0,31

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 553,22	€ 416,93	€ 272,67
Quota capitale	€ 2.336,78	€ 2.473,07	€ 2.617,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.890,00</b>	<b>€ 2.890,00</b>	<b>€ 2.890,00</b>

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



## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.



## 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): € 959.804,83
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 943.116,84
- W3\* (equilibrio complessivo): € 255.791,18

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

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

### IMU – TASI

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

<b>IMU - TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 179.566,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 53.334,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 126.231,94	70,30%
Residui della competenza	€ 227.686,41	
Residui totali	€ 353.918,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 294.299,48	83,15%

### TARSU-TARI

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 80.293,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.086,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.770,00	
Residui al 31/12/2019	€ 18.436,90	22,96%
Residui della competenza	€ 91.551,00	
Residui totali	€ 109.987,90	
FCDE al 31/12/2019	€ 70.231,96	63,85%

In merito si osserva .....

### 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	€ 124.077,52	€ 168.523,19	€ 156.044,12
Riscossione	€ 124.077,52	€ 168.523,19	€ 151.258,27

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 124.077,52	100,00%
2018	€ 168.523,79	80,00%
2019	€ 6.044,12	26,00%

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 31.582,05	€ 29.543,59	€ 46.942,17
riscossione	€ 30.976,65	€ 27.574,49	€ 22.159,17
%riscossione	98,08	93,33	47,21

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 14.534,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.579,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 7.954,75	54,73%
Residui della competenza	€ 6.175,49	
Residui totali	€ 14.130,24	
		0,00%

### **Spese correnti**

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

IVAIUAGGREGATI		RENDICONTO 2018	2019	VARIAZIONE
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.119.406,40	€ 1.084.656,90	-34.749,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 84.833,03	€ 70.207,14	-14.625,89
103	acquisto beni e servizi	€ 2.855.739,02	€ 2.883.090,65	27.351,63
104	trasferimenti correnti	€ 550.868,16	€ 315.771,42	-235.096,74
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 416,93	€ 272,67	-144,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.607,01	€ 12.569,36	-14.037,65
110	altre spese correnti	€ 41.255,37	€ 49.937,82	8.682,45
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.679.125,92</b>	<b>€ 4.416.505,96</b>	<b>-262.619,96</b>

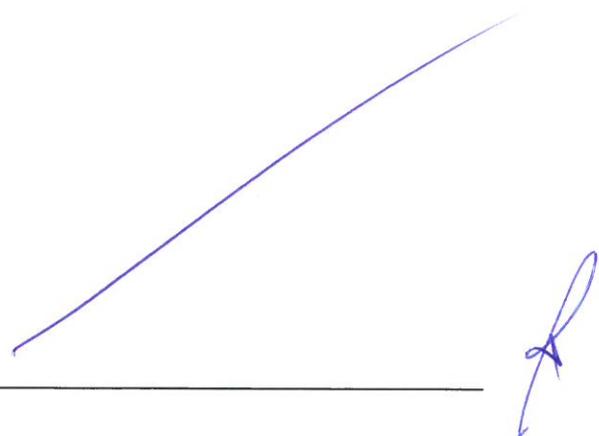
### Spese per il personale

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 25.962,00;
- 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 924.417,00;
- 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. 75/2017/2017.

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

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.133.143,63
Spese macroaggregato 103		€ 6.000,00
Irap macroaggregato 102		€ 67.609,35
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>€ -</b>	<b>€ 1.206.752,98</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 371.076,67
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 126.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 835.676,31</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.

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

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

- Non sono state sostenute spese per incarichi di studio e consulenza;
- Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad € 720,60 (limite € 1.073,00) come da prospetto allegato al Rendiconto;
- Le spese per le autovetture sostenute nel 2019 ammontano ad € 4.620,93 (limite € 1.730,10);
- Non sono state sostenute spese per l'acquisto di immobili.

### **CONTO ECONOMICO-PATRIMONIALE**



## Rendiconto gestione 2019

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.699.903,24	3.116.608,02		
2	Proventi da fondi perequativi	617.210,07	618.103,49		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	715.121,98	963.687,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	159.514,93	360.317,34		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	555.607,05	520.794,74		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	82.575,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	344.699,81	339.053,98		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	188.748,54	180.418,28		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	155.951,27	158.635,70		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	351.631,40	373.247,87	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.728.566,50</b>	<b>5.410.700,44</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.991,83	46.588,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.798.600,00	2.788.056,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.498,82	11.856,77	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	315.771,42	550.868,16		
a	Trasferimenti correnti	315.771,42	550.868,16		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.083.944,66	1.129.115,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.042.259,53	1.297.156,66		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	26.554,12	15.164,02	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	529.052,93	505.630,72	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	486.652,48	776.361,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.532,08	1.201,56	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	52.932,63	65.717,59	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.380.530,97</b>	<b>5.890.561,10</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>348.035,53</b>	<b>-479.860,66</b>		



## Rendiconto gestione 2019

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	87,33	87,85	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>87,33</b>	<b>87,85</b>		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	272,67	416,93		
a	Interessi passivi	272,67	416,93		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>272,67</b>	<b>416,93</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-185,34</b>	<b>-329,08</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	156.044,12	168.523,19		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	33.372,34		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.426,48	242.762,13		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>209.470,60</b>	<b>444.657,66</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	146.323,34	113.636,02		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>146.323,34</b>	<b>113.636,02</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>63.147,26</b>	<b>331.021,64</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>410.997,45</b>	<b>-149.168,10</b>		
26	Imposte	68.296,99	78.526,71	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>342.700,46</b>	<b>-227.694,81</b>		



## Rendiconto gestione 2019

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI		0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	63.102,88	15.997,62	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	10.191,88	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		63.102,88	26.189,50		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	3.717.303,21	2.628.459,46		
1.1	Terreni	0,00	323.013,86		
1.2	Fabbricati	0,00	2.305.445,60		
1.3	Infrastrutture	3.359.866,92	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	357.436,29	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	9.052.997,42	7.492.497,29		
2.1	Terreni	572.256,30	502.585,69	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.225.773,67	6.899.612,92		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.234,72	3.027,74	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	2.736,90	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.982,59	18.838,47		
2.7	Mobili e arredi	221,57	35.934,77		
2.8	Infrastrutture	80.066,30	0,00		
2.99	Altri beni materiali	84.725,37	32.497,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.006.587,01	5.503.760,73	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		15.776.887,64	15.624.717,48		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c
3	Altri titoli	1.629,80	1.629,80	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.629,80	1.629,80		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		15.841.620,32	15.652.536,78		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	0,00		



## Rendiconto gestione 2019

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	1.041.110,64	1.026.835,79		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.041.110,64	1.026.835,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.083.848,45	3.898.833,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.773.848,45	3.898.833,19		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	310.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	282.447,02	50.879,02	CII1	CII1
4	Altri Crediti	515.353,19	498.835,88		
a	verso Terario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	220.530,72	220.530,72		
c	altri	294.822,47	278.305,16		
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.922.759,30</b>	<b>5.475.383,88</b>		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	2.758.119,10	2.576.847,11		
a	Istituto tesoriere	2.758.119,10	2.576.847,11		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.758.119,10</b>	<b>2.576.847,11</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.680.878,40</b>	<b>8.052.230,99</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.522.498,72</b>	<b>23.704.767,77</b>		



## Rendiconto gestione 2019

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	10.802.531,94	10.802.531,94	AI	AI
II	Riserve	2.140.247,30	2.367.942,11		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-96.191,31	131.503,50	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.236.438,61	2.236.438,61		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	342.700,46	-227.694,81	ADX	ADX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>13.285.479,70</b>	<b>12.942.779,24</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.733,64	1.201,56	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.733,64</b>	<b>1.201,56</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00		
	<b>D) DEBITI</b>	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	2.769,95	5.387,28		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.769,95	5.387,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.452.883,51	1.513.007,35	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	162.140,55	161.112,21		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	50.219,59	37.552,77		
c	Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D6
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	111.920,96	123.559,44		
5	Altri debiti	832.782,21	575.982,27		
a	tributari	36.054,52	45.369,42		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.398,33	8.394,52		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	790.329,36	522.218,33		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.450.576,22</b>	<b>2.255.489,11</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	48.833,95	50.509,40	E	E
	Risconti passivi	9.733.875,21	8.454.788,46		
1	Contributi agli Investimenti	9.733.875,21	8.454.788,46		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.423.875,21	8.454.788,46		
b	da altri soggetti	310.000,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.782.709,16</b>	<b>8.505.297,86</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.522.498,72</b>	<b>23.704.767,77</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00		



## Rendiconto gestione 2019

STATO PATRIMONIALE				
Passività	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

