

# COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

## 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.SSA LILIANA DI STEFANO

DOTT. DAVIDE BONIFACIO

RAG. GIUSEPPE CIANCI

*Liliana Di Stefano*  
*Di Bonifacio*  
*Giuseppe Cianci*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondo anticipazione liquidità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO.....	20
STATO PATRIMONIALE.....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
CONCLUSIONI.....	21

# Comune di Taormina

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 26/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**presenta**

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

L'organo di revisione

Dott.ssa Liliana Di Stefano



Dott. Davide Bonifacio



Rag. Giuseppe Cianci



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Liliana Di Stefano, Dott. Davide Bonifacio e Rag. Giuseppe Cianci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 10/09/2020, ricevuta in data 05/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 4 marzo 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, e precisamente:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230 TUEL, comma 7) aggiornato al 24/07/2019;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, della sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

### VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel e, in particolare, l'art. 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 23/07/1999;

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Taormina registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 10.831 abitanti.

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;
- 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 vi 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 all'Unione dei Comuni del Comprensorio di Naxos e Taormina;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - Consorzio Rete Fognante;
  - GAL Peloritani Terre dei Miti e della Bellezza;
  - Taormina Etna a.r.l. Soc. Cons. in Liquidazione;
  - GAL Valle Alcantara – Società Consortile a.r.l.;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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, non hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al comma 2 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;
- che in data 22/08/2020, con delibera di Consiglio Comunale, l'ente ha presentato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. Tale piano è in attesa di approvazione da parte della Corte dei Conti e dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali presso il Ministero dell'Interno. Con Ordinanza istruttoria n. 135/2020/PRSP assunta al Protocollo dell'Ente in data 09/12/2020 Prot. n. 30016 la Corte dei Conti ha richiesto chiarimenti in merito al suddetto piano finanziario. L'Ente ha risposto in data 21/01/2021 con nota protocollo n. 1951;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019;
- Tale disavanzo, derivante dal diverso metodo di calcolo del FCDE, sarà ripianato annualmente con le modalità di cui all'art. 39 Ter del D.L. n. 162/2019 convertito con modifiche in Legge n. 8/2020.
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in

quanto alcuni creditori inseriti nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale hanno fatto ricorso al TAR contestando che l'erogazione loro spettante era messa in pericolo dalla violazione dell'ordine cronologico dei pagamenti che il previsto riconoscimento e i successivi accordi avrebbero determinato. Dalle attestazioni dei responsabili tali debiti fuori bilancio ammontano ad euro 1.092.819,98.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.263.043,00		1.092.819,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>1.263.043,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.092.819,98</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, acquisite 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)	14.248.968,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	14.248.968,76

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	385.545,37	3.590.454,39	14.248.968,76
di cui cassa vincolata	31.159,42	16.777,80	13.362,64

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/=	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	34.558,02	31.519,42	16.777,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	34.558,02	31.519,42	16.777,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	34.558,02	31.519,42	16.777,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	+	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	34.558,02	31.519,42	16.777,80

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riepilogo dei pagamenti al 31.12.2019					
	+	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.990.454,39			3.990.454,39
Entrate Titolo 1.00	+	12.767.248,20	11.123.452,68	1.649.398,42	12.772.651,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	6.747.018,00	2.554.044,31	378.266,85	2.932.311,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.779.419,00	3.114.987,30	3.900.559,75	7.015.547,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da P.A. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	26.293.681,20	16.792.484,29	6.928.226,02	22.720.709,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.094.852,00	12.921.728,58	3.624.010,64	15.945.738,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	398.248,20	397.109,27	0,00	397.109,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nm. e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	28.493.100,20	12.718.837,83	3.624.010,64	16.342.848,47
Differenza D (D=B-C)	=	-2.199.419,00	4.073.646,46	2.304.215,38	6.377.860,84
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-2.199.419,00	4.073.646,46	2.304.215,38	6.377.860,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	583.842,00	3.440.123,93	583.842,95	4.023.968,88
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	583.842,00	3.440.123,93	583.842,95	4.023.968,88
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da P.A. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	583.842,00	3.440.123,93	583.842,95	4.023.968,88
Spese Titolo 2.00	+	77.600,00	87.631,99	171.125,06	258.757,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	77.600,00	87.631,99	171.125,06	258.757,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	77.600,00	87.631,99	171.125,06	258.757,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	606.242,00	3.352.491,94	412.717,89	3.766.209,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.949.500,00	1.998.365,11	53.077,86	2.051.442,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.949.500,00	1.736.665,83	199.313,44	1.035.999,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	2.297.277,39	7.687.817,68	2.579.898,89	14.248.986,76

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

**Tempestività pagamenti**

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 16.287.495,78

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 5.763.771,34, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 4.334.479,40, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	16.287.495,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.169.333,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	354.391,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.763.771,34
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.763.771,34
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.429.291,94
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.334.479,40

### **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:

Gestione di competenza	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	14.331.684,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.783.910,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.959.539,76
<b>SALDO FPV</b>	-175.628,89
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.252.028,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.307.366,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.944.661,34
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	14.331.684,44
<b>SALDO FPV</b>	-175.628,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.944.661,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.131.440,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	27.526.030,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	41.866.864,64

\*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 (A)	Incasati in c/competenza (B)	Incasati/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	17.887.134,57	18.434.160,10	11.123.452,68	60,34%
Titolo II	6.965.802,74	3.997.646,38	2.554.044,31	63,89%
Titolo III	8.090.946,00	7.940.429,39	3.114.987,30	39,23%
Titolo IV	4.455.290,91	3.899.193,37	3.440.123,93	88,23%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione al 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	(+)	1.749.139,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.372.235,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.623.741,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.678.210,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	397.109,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>13.422.314,01</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
<b>ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.131.440,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	198.861,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>15.752.615,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.169.333,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.837,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.536.444,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.429.381,92
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.107.062,71</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	34.770,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.899.193,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	198.861,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.918.893,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	281.329,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<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>534.880,40</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	307.553,69
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>227.326,71</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>227.326,71</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>16.287.495,78</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		10.169.333,25
Risorse vincolate nel bilancio		354.391,19
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.763.771,34</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.429.291,94
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.334.479,40</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>15.752.615,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.131.440,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	10.169.333,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.429.381,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	46.837,50
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.975.622,48</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12 N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N.	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +,-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12 N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(-d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	FAI	6.168.992,99	-198.248,13	0,00	0,00	5.968.744,78
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>6.168.992,99</b>	<b>-198.248,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.968.744,78</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	CONTENZIOSO	5.400.000,00	0,00	1.052.978,84	1.636.543,03	9.089.357,07
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>5.400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.052.978,84</b>	<b>1.636.543,03</b>	<b>9.089.357,07</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	FCDE	17.714.089,42	0,00	5.720.026,00	-211.467,41	23.222.949,01
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>17.714.089,42</b>	<b>0,00</b>	<b>5.720.026,00</b>	<b>-211.467,41</b>	<b>23.222.949,01</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
	DET. 128/2016	0,00	0,00	0,00	4.216,32	4.216,32
	PRFP 2016/2019	1.454.814,69	0,00	1.426.294,72	0,00	2.881.119,41
	AMS	2.780.539,83	0,00	1.870.292,69	0,00	4.750.812,52
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>4.235.434,52</b>	<b>0,00</b>	<b>3.396.497,41</b>	<b>4.216,32</b>	<b>7.536.146,25</b>
<b>Totale</b>		<b>34.516.516,83</b>	<b>-198.248,13</b>	<b>10.189.333,26</b>	<b>1.422.291,92</b>	<b>45.916.893,39</b>

(\*) La 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 la colonna (a) e (e) nella quali devono essere indicate rispettivamente la quota accantonata nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinata nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati di 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 (c).  
 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 costituiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descrizione	Controlli o di spesa correlati	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12 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 N	Fondo plur. vnc. al 31/12 N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Cancellazione di residui attivi vincolati o stanziamenti di vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi stanziati da risorse vincolate (-) (gestione del tesoro)	Cancellazione nell'esercizio N di imprevisti stanziati 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)=(a)+(b)+(-c)+(-d)+(-e)+(-f)	(i)=(h)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	PROVENTI C.O.S. SCLARIO ACCURSARIO		SPESA DA PROVENTI C.O.S. SCLARIO ACCURSARIO	17.049,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.049,49	17.049,49
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1)</b>				<b>17.049,49</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>17.049,49</b>	<b>17.049,49</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	SICUREZZA SCUOLE		SICUREZZA SCUOLE	37.715,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.715,34	37.715,34
	SICUREZZA SCUOLE		SICUREZZA SCUOLE	0,00	0,00	7.583,69	0,00	0,00	0,00	0,00	7.583,69	7.583,69
	SICUREZZA SCUOLE		SICUREZZA SCUOLE	0,00	0,00	299.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299.970,00	299.970,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)</b>				<b>37.715,34</b>	<b>0,00</b>	<b>307.553,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>347.269,03</b>	<b>347.269,03</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)</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>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)</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>Totale altri vincoli (5)</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>Totale risorse vincolate (1)+(2)+(3)+(4)+(5)</b>				<b>54.764,83</b>	<b>0,00</b>	<b>307.553,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>354.219,19</b>	<b>354.219,19</b>
<p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m4)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4)</p> <p>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(1)-(m1)</p> <p>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(2)-(m2)</p> <p>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(3)-(m3)</p> <p>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(4)-(m4)</p> <p>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(5)-(m5)</p> <p>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1+n2+n3+n4+n5)</p>												

(\*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di esposto	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/1 N	Entrate destinate agli investim. accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate decantate accertate nell'esercizio o da quote designate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate designate accertate nell'esercizio o da quote designate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancelazione di residui passivi finanziari 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)	
40101999	SPESSE INVESTIMENTI			1.208.582,20	227.326,71	0,00	0,00	0,00	1.435.908,91	
			Totale	1.208.582,20	227.326,71	0,00	0,00	0,00	1.435.908,91	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00	
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.435.908,91	

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 43.7.3 del principio applicato sulla programmazione.

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	1.749.139,90	1.678.210,59
FPV di parte capitale	34.770,97	281.329,17
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	1.961.795,43	1.749.139,90	1.678.210,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	842.823,90	90.704,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	22.984,80	149.233,31
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	883.331,20	1.438.272,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

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 è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	257.808,80	34.770,97	281.329,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	246.568,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	257.808,80	34.770,97	34.770,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

## 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 41.868.864,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				3.990.454,39
RISCOSSIONI	(+)	6.585.145,83	22.230.973,33	28.796.119,16
PAGAMENTI	(-)	3.994.449,14	14.543.165,65	18.537.604,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.248.968,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.248.968,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.208.595,51	14.163.070,20	41.371.665,71
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.273.026,63	7.518.203,44	11.792.230,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.678.210,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			281.329,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(3)</sup>	(=)			41.868.864,64

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	23.828.614,50	29.657.470,43	41.868.864,64
<b>composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	23.208.084,18	34.513.516,83	45.916.983,87
Parte vincolata (C)	17.849,49	53.365,83	409.756,02
Parte destinata agli investimenti (D)	550.229,61	1.203.582,20	1.435.908,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	52.451,22	-8.122.994,43	-5.693.784,16

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'Al.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.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 55 del 25/02/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55 del 25/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	37.025.789,49	6.585.145,83	27.208.595,51	-3.262.028,15
Residui passivi	9.574.842,58	3.994.449,14	4.273.026,63	-130.366,81

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	3.254.993,30	2.254.507,01
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	589.234,26	0,00
Gestione servizi terzi	19,77	26.963,01
MINORI RESIDUI	3.844.247,33	2.281.470,02

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
IMU	Residui iniziali	165,70	0,00	0,00	447.64,10	6.607.760,47	542.676,42	300.265,60	77.92,64
	Riscosso o/residui al 31/12	165,70	0,00	0,00	199.573,01	5.710.946,13	542.676,42		
	Percentuale di riscossione	100%	#DN/0!	#DN/0!	45%	91%			
Tarsu - Tira - Tari	Residui iniziali	4.976.085,89	932.415,75	1.779.320,00	19.12.271,29	3.984.453,46	8.148.097,19	9.187.003,02	7.117.507,00
	Riscosso o/residui al 31/12	98.889,30	50.088,67	79.297,81	609.943,11	2.175.212,77	945.764,01		
	Percentuale di riscossione	2%	6%	4%	27%	55%			
Sanzioni per violazioni C.d.S.	Residui iniziali	0,00	0,00	60,45	109.521,80	322.706,74	304.047,72	25.239,98	51362,63
	Riscosso o/residui al 31/12	0,00	0,00	60,45	2.068,00	35.214,82	266.707,76		
	Percentuale di riscossione	#DN/0!	#DN/0!	100%	2%	11%			
Più attivi o canoni patrimoniali	Residui iniziali	52.075,79	47.789,29	64.630,42	125.050,53	573.540,57	623.636,43	1076.129,07	1065.286,24
	Riscosso o/residui al 31/12	7.755,90	5.049,97	11.220,09	64.700,81	787.062,17	77.620,20		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	7%	52%	82%			
Proventi equodotto	Residui iniziali	4.383.394,90	1.597.148,17	1.670.471,69	3.535.412,24	3.639.787,82	10.040.759,49	11.696.069,52	8.027.979,02
	Riscosso o/residui al 31/12	175.428,20	47.444,83	351.850,26	1.038.027,81	23.565,85	2.630.495,86		
	Percentuale di riscossione	4%	3%	2%	29%	1%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	1519,23	48.000,00	7.472,93	99.680,63	48.634,40	51046,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	5.357,67	99.680,63	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DN/0!	0%	0%	72%	100%			
Proventi canoni depreazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.197.504,29	2.447.363,57	2.839.992,12
	Riscosso o/residui al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.692,71		
	Percentuale di riscossione	#DN/0!	#DN/0!	#DN/0!	#DN/0!	#DN/0!			

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 euro con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

### 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.

L'Ente non 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 23.222.648,01.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, codesto Organo di Revisione ha verificato:

- 1) che non è stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili;
- 2) che non è stata motivata l'eliminazione dei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.844.247,33, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;
- 4) la corrispondente riduzione del FGDE.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.089.352,87, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 13.386.904,15 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 5.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2017;
- euro 9.089.352,87 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

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

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Per gli anni precedenti risulta costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	17.649,49
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>17.649,49</b>

Per l'anno 2019, invece, non risulta alcun accantonamento in quanto il Sindaco ha rinunciato all'indennità di fine mandato.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

TITOLI	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	267.336,98	2.908.893,63	2.641.556,65
203	Contributi agli investimenti	137.837,84	0,00	-137.837,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		405.174,82	2.908.893,63	2.503.718,81

## 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.

Dalla documentazione acquisita l'Organo di revisione non ha potuto verificare 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)	11.677.250,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.281.570,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.295.321,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	22.254.142,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.225.414,28	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di 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	139.599,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.085.815,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	139.599,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate (G/A) (art. 100)		0,63%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTATO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	7.091.074,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	397.109,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	6.693.964,81

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	7.955.930,57	7.529.424,96	7.091.074,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-426.505,81	-438.350,88	-397.109,27
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.529.424,96	7.091.074,08	6.693.964,81
Nr. Abitanti al 31/12	10.872	10.831	10.844
Debito medio per abitante	692,55	654,70	617,30

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	254.867,44	182.479,77	139.599,13
Quota capitale	426.505,81	438.350,88	397.109,27
Totale fine anno	681.373,05	620.830,65	536.708,40

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

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, nessuna anticipazione di liquidità.

## Contratti di leasing

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

## 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): € 16.287.495,78
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 5.763.771,34
- W3\* (equilibrio complessivo): € 4.334.479,40

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

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

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	Entrate accertate e riscosse (Esercizio 2019)	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	4.049.852,01	41.304,69	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIARES	842.948,03	64.928,83	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri Inbuti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.892.800,04	106.231,32	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 31/12/2018	19.009,69	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	19.009,69	100,00%
Residui della competenza	4.785.568,72	
Residui totali	4.804.578,41	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 5.502.160,36 sono **diminuite** di euro 80.349,01 rispetto

a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	542.676,92	
Residui riscossi nel 2019	542.676,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	300.255,60	
Residui totali	300.255,60	
FCDE al 31/12/2019	77.182,64	25,71%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di euro 2.122,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	199.240,27	
Residui riscossi nel 2019	143,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	199.096,96	99,99%
Residui della competenza	5.267,34	
Residui totali	204.364,30	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di euro 808.237,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: ci sono stati maggiori accertamenti TARSU-TARI relativi agli anni 2014-2018.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	8.029.087,56	
Residui riscossi nel 2019	945.764,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	809.760,19	
Residui al 31/12/2019	6.273.563,36	78,14%
Residui della competenza	2.774.430,58	
Residui totali	9.047.993,94	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

## Imposta di soggiorno

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 3.065.051,00 sono **diminuite** di euro 244.789,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

**Si raccomanda l'attività di verifica su tutte le strutture ricettive presenti sul territorio.**

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	207.430,72	121.289,03	152.450,78
Riscossione	158.669,72	121.289,03	150.042,27

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del C.d.S. (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	519.824,10	322.708,74	121.613,89
riscossione	410.331,00	35.214,82	121.613,89
%riscossione	78,94	10,91	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni Cds	259.912,05	161.353,37	60.806,95
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	259.912,05	161.353,37	60.806,95
destinazione a spesa corrente vincolata	231.027,04	159.329,59	143.250,22
% per spesa corrente	68,88%	98,75%	235,58%
destinazione a spesa per investimenti	12.185,29	0,00	9.882,00
% per investimenti	4,68%	0,00%	16,24%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	394.947,72	
Residui riscossi nel 2019	269.707,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	125.239,96	31,71%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	125.239,96	
FCDE al 31/12/2019	61.392,53	49,02%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 982.461,97 sono **aumentate** di euro 8.921,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	743.743,56	
Residui riscossi nel 2019	50.606,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	66.879,06	
Residui al 31/12/2019	626.257,67	84,20%
Residui della competenza	265.118,94	
Residui totali	891.376,61	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### Spese correnti

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

Titoli	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.901.297,43	3.703.905,99	-197.391,44
102	imposte e tasse a carico ente	266.298,49	218.737,60	-47.560,89
103	acquisto beni e servizi	11.423.207,19	10.626.644,78	-796.562,41
104	trasferimenti correnti	1.764.428,88	1.568.310,45	-196.118,43
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	182.479,77	139.599,13	-42.880,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.758,00	14.349,00	3.191,00
110	altre spese correnti	335.486,49	351.094,75	15.608,26
TOTALE		17.884.954,26	16.623.741,90	-1.261.212,35

### 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;
- 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 4.798.221,52;

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

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato D1	5.173.960,30	3.703.905,99
Spese macroaggregato D3	40.090,21	98.572,51
Irap macroaggregato D2	292.336,01	217.737,80
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.506.386,52</b>	<b>4.020.216,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	708.165,00	270.602,11
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(e) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> (ex art. 1 comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	<b>4.798.221,52</b>	<b>3.749.614,19</b>

L'Organo di revisione **non 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

Dalla documentazione acquisita l'Organo di revisione non ha potuto verificare che siano stati rispettati i seguenti limiti di spesa e 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.

In particolare, l'Organo di revisione non ha potuto verificare il rispetto dei seguenti limiti di spesa:

- 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

L'Organo di revisione non ha potuto inoltre verificare il rispetto dei seguenti vincoli:

- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;
- 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 non ha potuto infine verificare il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147, della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

Dal momento che, ai sensi del sopra citato art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011, l'organo esecutivo dell'ente è tenuto ad illustrare nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate, codesto Organo di revisione raccomanda di assumere senza indugio provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle suddette partite debitorie e creditorie.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente **non ha proceduto** per l'anno 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**

Si rinvia a quanto sopra detto.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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 2.419.589,72 con peggioramento dell'equilibrio economico di euro 1.114.691,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote d'ammortamento **non sono state 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>
1.065.168,60	1.046.604,31	1.038.640,76

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

STATO PATRIMONIALE	2019	2018	VARIAZIONI
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni Immateriali	26.806,53	35.475,37	-8.868,84
Immobilizzazioni Materiali	58.211.695,49	56.320.970,72	1.890.724,77
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.238.302,02</b>	<b>56.356.446,09</b>	<b>1.881.855,93</b>
Rimanenze	2.880,29	2.680,29	0,00
Crediti	18.157.125,80	19.311.651,37	-1.154.525,57
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.248.968,76	3.990.454,39	10.258.514,37
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>32.408.974,85</b>	<b>23.304.966,05</b>	<b>9.103.988,80</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>90.647.276,87</b>	<b>79.661.432,14</b>	<b>10.985.844,73</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	13.798.560,02	12.787.820,01	1.030.940,01
Fondo rischi e oneri	16.725.501,12	10.635.434,52	6.090.066,60
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	18.487.797,94	16.665.916,66	1.821.881,28
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	41.635.417,79	39.592.460,95	2.042.956,84
<b>Totale del passivo</b>	<b>90.647.276,87</b>	<b>79.661.432,14</b>	<b>10.985.844,73</b>
Conti d'ordine	1.959.539,76	1.783.910,87	175.628,89

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento dell'inventario si segnala che l'inventario generale è aggiornato al 24/07/2019 e riporta soltanto i beni immobili dell'ente e nessun riferimento, invece, per quanto riguarda i beni mobili.

Per quanto concerne la verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 codesto Organo di revisione evidenzia che nella relazione sulla gestione non sono indicati, come previsto nel D.lgs. 118/2011:

- i criteri adottati per la valutazione degli elementi patrimoniali sia dell'attivo che del passivo;
- non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione;

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	41.896.589,39
II	Riserve	28.919.511,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	39.327.615,65
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	1.776.549,90
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.631.553,82
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	821.482,56

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non 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.

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

## CONCLUSIONI

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

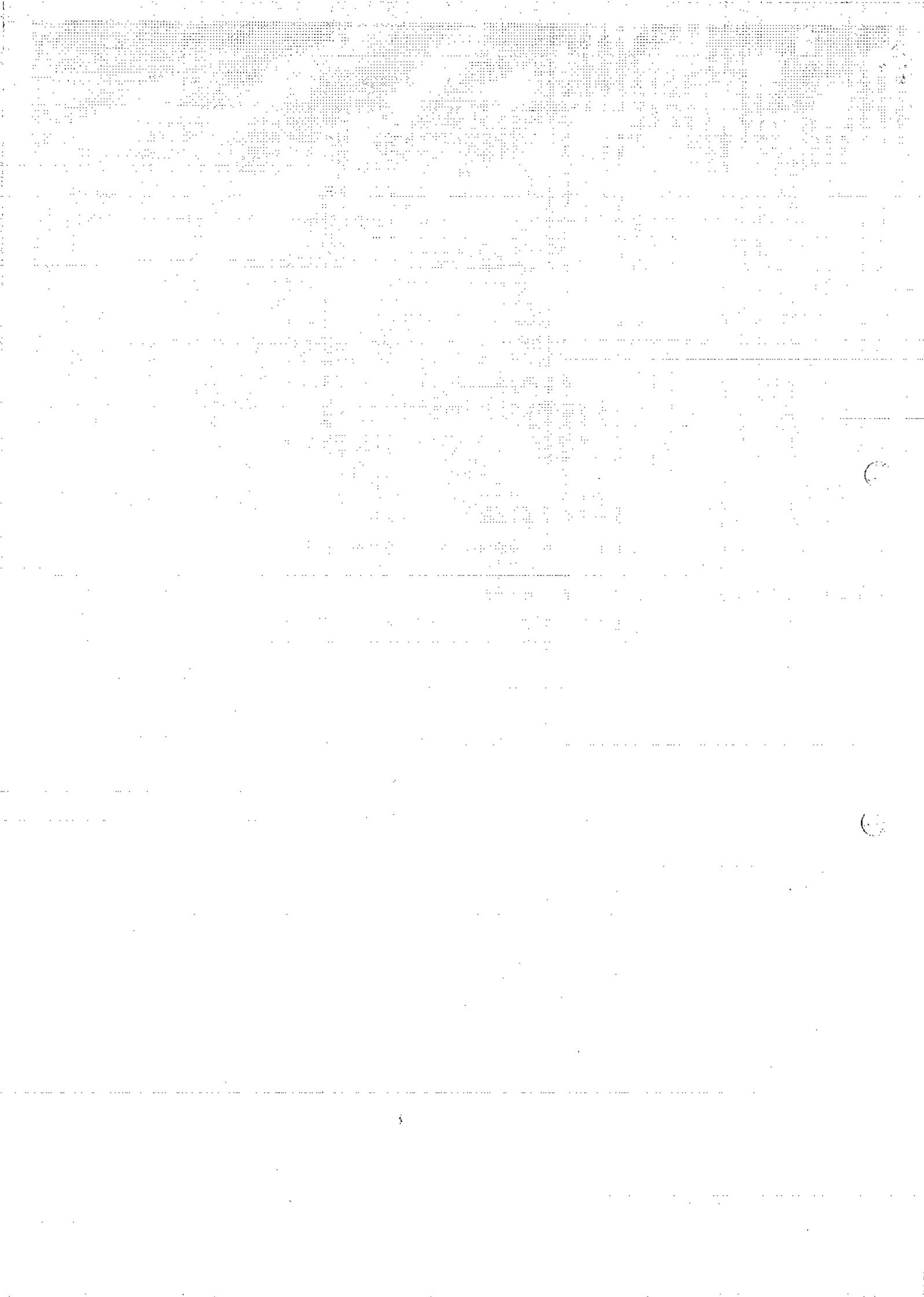
L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LILIANA DI STEFANO

DOTT. DAVIDE BONIFACIO

RAG. GIUSEPPE CIANCI

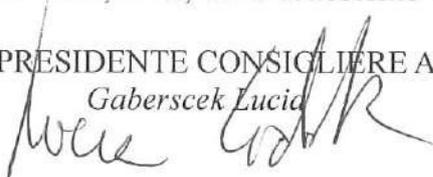
*Liliana Di Stefano*  
*David Bonifacio*  
*Giuseppe Cianci*



Il presente verbale, salvo ulteriore lettura ed approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'Ordinamento Amministrativo degli Enti Locali nella Regione Siciliana, approvato con L.R. 15 marzo 1963, n. 16, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE CONSIGLIERE ANZIANO

*Gaberscek Lucia*



IL SEGRETARIO GENERALE

*Dott. Giuseppe Bartorilla*



---

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO \_\_\_\_\_

Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. n. 44/91)

Reg. Albo Pret. on line n. \_\_\_\_/\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ Il responsabile \_\_\_\_\_

Dichiarata immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2, L.R. n. 44/91)

Dalla Residenza Municipale, \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO GENERALE

