

COMUNE DI UGENTO

Provincia di Lecce

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE RECCHIA

FIRMATO DIGITALMENTE

Sommario

INTRODUZIONE	Pag. 4
CONTO DEL BILANCIO	Pag. 6
Premesse e verifiche	Pag. 6
Gestione Finanziaria	Pag. 8
Fondo di Cassa	Pag. 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	Pag. 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	Pag. 13
Risultato di amministrazione	Pag. 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	Pag. 17
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	Pag. 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Pag. 23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	Pag. 24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	Pag. 27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	Pag. 31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	Pag. 32
CONTO ECONOMICO	Pag. 33
STATO PATRIMONIALE	Pag. 35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	Pag. 37
CONCLUSIONI	Pag. 37

Comune di UGENTO

Organo di Revisione

Verbale n. 74 del 04 giugno 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;

approva

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 Ugento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Locorotondo, 04 giugno 2020

L'Organo di Revisione
Dott. GIUSEPPE RECCHIA
FIRMATO DIGITALMENTE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Recchia, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 14 del 21/01/2019;

- ◆ ricevuta in 03/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 79 del 15 Maggio 2020, successivamente variata con delibera di Giunta Comunale n. 88 del 01 Giugno 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo Consiliare n. 91 del 14 Dicembre 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto Revisore, durante l'esercizio 2019, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile sul Rendiconto 2019 è stato svolto dal sottoscritto Revisore in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ il sottoscritto Revisore ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2019 dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dirigenti, ed in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 53.
di cui variazioni di Consiglio	n. 5.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 14.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

- ◆ sono state, inoltre, deliberate n. 14 variazioni di PEG da parte della Giunta Comunale;
- ◆ i pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ l'Organo di revisione, con nota trasmessa al Comune di Ugento in data 17/01/2020, constatando nel corso dell'esercizio 2019 un utilizzo significativo da parte dell'Amministrazione dello strumento della "Variazione urgente al Bilancio di Previsione" adottata con Delibera di Giunta Comunale, ha raccomandato l'adozione di una più puntuale programmazione dell'attività amministrativa, al fine di rendere meno significativo l'utilizzo del suddetto strumento.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ugento registra una popolazione al 31/12/2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12.411 abitanti. La popolazione al 31/12/2018 era di n.12.346 abitanti ed al 31/12/2019 di n.12.328 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;

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, in quanto una parte degli oneri di urbanizzazione è stata utilizzata per la spesa per la manutenzione ordinaria degli immobili comunali.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni "Area Sistema Casarano ed altri Comuni Associati – Società Consortile a.r.l.";
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli Organi di Controllo interno e degli Organi di Revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;
- in riferimento agli articoli 226 e 233 del TUEL, non tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, ma hanno comunque allegato i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; in particolare:
 - i Rendiconti degli Agenti contabili (allegato L), dando atto che i Conti degli Agenti contabili già fatti pervenire all'Ente da parte dei soggetti che riscuotono l'Imposta di Soggiorno per conto dell'Ente stesso, alla luce della giurisprudenza della Corte dei Conti (vedi Corte dei Conti Sez. riunite, Sent., (ud. 08/06/2015) 22-09-2016, n. 22), risultano depositati agli atti dell'Ufficio;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, non avendo ritenuto essere chiara la normativa di settore in materia;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non ha proceduto all'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018, in quanto gli accertamenti relativi agli anni interessati sono stati dall'Ente quasi integralmente riscossi;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **169.448,60** di cui euro **149.806,75** di parte corrente ed euro **19.641,85** 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.

Si specifica ancora al proposito che, ai sensi dell'art.194 del TUEL, suddetti debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2019 sono ascrivibili per **€ 104.904,14** alla categoria delle Sentenze esecutive, e per **€ 43.558,53** a quella delle Acquisizioni di beni e servitù e per **€ 20.985,93** alla voce Altro (debiti INPS).

Si specifica ancora che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **€ 5.440,20** (Delibere di C.C. n. 4, 5 e 6 del 07/05/2020);

2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **€ 58.635,33**;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con stanziamenti di bilancio (fondi propri).

- 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. Si riporta comunque di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 74.152,40	€ 106.989,20	-€ 32.836,80	69,31%	49,22%
Mercati coperti	€ 1.728,00	€ 9.577,53	-€ 7.849,53	18,04%	5,22%
Illuminazione Votiva	€ 35.863,00	€ 36.757,27	-€ 894,27	97,57%	97,81%
Servizi cimiteriali	€ 11.987,71	€ 26.620,21	-€ 14.632,50	45,03%	67,96%
Assistenza domiciliare anziani e disabili	€ 2.109,10	€ 25.593,60	-€ 23.484,50	8,24%	4,29%
Totali	€ 125.840,21	€ 205.537,81	-€ 79.697,60	61,22%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo 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)	€ 7.096.310,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 7.096.310,90

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 6.765.596,51	€ 7.952.136,74	€ 7.096.310,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	=	€ 1.762.174,03	€ 669.056,25

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'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018, che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. In particolare dal prospetto si evince che:

Prospetto indicatore tempi medi pagamento fatture 2019 (DPCM 22/09/2014 Art. 9)

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO ANNO 2019
GG -13

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI AL 31/12/2019
€ 635.255,40

NUMERO IMPRESE CREDITRICI
N. 128

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente non ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro **15.694.879,70**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2018	2019
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	967.199,18	1.170.345,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.332.694,06	2.306.213,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.306.213,31	1.950.758,31
SALDO FPV	(973.519,25)	355.455,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	228.190,39	277.440,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	(292.508,77)	65.979,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	451.178,85	52.860,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	386.860,47	264.321,86
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	967.199,18	1.170.345,05
SALDO FPV	(973.519,25)	355.455,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	386.860,47	264.321,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.905.804,63	1.806.234,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.618.412,76	12.098.522,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	13.904.757,79	15.694.879,70

(*) Saldo accertamenti ed impegni del solo esercizio di riferimento

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE	Previsioni definitive (competenza)	Accertamenti c/competenza (A)	Incassi c/competenza (B)	% Incassi / Accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	10.898.585,64	10.903.412,51	6.593.650,52	60,50%
Titolo II	1.284.716,58	1.144.559,63	853.211,53	74,60%
Titolo III	1.381.894,89	1.290.986,30	923.053,69	71,50%
Titolo IV	8.880.202,06	4.205.513,29	1.128.571,66	26,90%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	=

Al sottoscritto Revisore Unico non è emerso che nel corso del 2019, 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, abbia rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Al sottoscritto Revisore Unico è emerso che nel corso del 2019 che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente Locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	836.097,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.338.958,44
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	(-)	10.902.259,22
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	696.831,10
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	(-)	394.757,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.181.208,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	308.792,86
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	(+)	44.659,31
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	(-)	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.529.660,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.858.495,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-25.272,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		696.437,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	293.717,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		402.719,85

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.497.442,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.470.115,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.205.513,29
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	(-)	44.659,31
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 finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.077.110,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.253.927,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		802.374,57
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.678,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-42.671,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		839.367,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-5.678,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		845.045,65

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.332.034,94
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.864.173,51
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-67.944,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.535.805,44
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	288.039,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.247.765,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.529.660,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	308.792,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.858.495,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	293.717,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	-25.272,93
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		93.926,99

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 836.097,45	€ 696.831,10
FPV di parte capitale	€ 1.470.115,86	€ 1.253.927,21
FPV per partite finanziarie	€ 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 15.694.879,70**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.952.136,74
RISCOSSIONI	(+)	4.256.511,22	11.837.282,43	16.093.793,65
PAGAMENTI	(-)	3.995.053,89	12.954.565,60	16.949.619,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.096.310,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.096.310,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.143.717,24	8.178.877,50	18.322.594,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.882.018,35	5.891.249,28	7.773.267,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			696.831,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.253.927,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 ⁽²⁾	(=)			15.694.879,70

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NELL'ULTIMO TRIENNIO

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	13.524.217,39	13.904.757,79	15.694.879,70
di cui:			
a) Parte accantonata	6.269.230,21	6.520.790,34	8.637.633,60
b) Parte vincolata	925.914,73	1.021.236,39	1.299.191,84
c) Parte destinata ad investimenti	1.416.268,37	380.819,93	332.299,77
d) Parte disponibile (+/-)	4.912.804,08	5.981.911,13	5.425.754,49

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi, tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		7.948.474,03
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		136.870,28
Altri accantonamenti		552.289,29
	B) Totale parte accantonata	8.637.633,60
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		697.165,31
Vincoli derivanti da trasferimenti		602.026,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	1.299.191,84
Parte destinata agli investimenti		
		332.299,77
	D) Totale parte destinata agli investimenti	332.299,77
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	5.425.754,49
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

L'avanzo di amministrazione 2018 applicato al Bilancio 2019 ha avuto il seguente utilizzo.

L'importo complessivo applicato è stato di € 1.806.234,89, utilizzato per € 308.792,86 di parte corrente e per € 1.497.442,03 di parte investimenti.

Nell'ambito dell'utilizzo di cui sopra, l'importo di € 93.675,43 è stato destinato a copertura di debiti fuori bilancio, e specificatamente per € 80.360,43 di parte corrente (di cui € 50.718,75 di parte disponibile, € 16.354,79 di parte accantonata ed € 13.286,89 di parte vincolata ex legge) e per € 13.315,00 di parte investimenti (di cui € 11.101,85 da avanzo libero ed € 1.836,41 da avanzo destinato agli investimenti);

Come sopra espresso, per il finanziamento di spese per investimenti è stato utilizzato l'importo di € 1.497.442,03, di cui € 13.315,00 per debiti fuori bilancio destinati ad investimenti ed € 1.484.127,03 per altre spese di investimento.

Da segnalare quale ulteriore utilizzo di parte corrente € 19.015,40 di parte accantonata per liquidazione indennità di fine mandato del Sindaco e per spese incarico legale, € 159.412,82 di parte vincolata da trasferimenti, € 50.000,00 di parte vincolata da leggi e principi contabili ed € 4,21 di avanzo libero.

In sintesi quanto espresso viene riportato nelle seguenti tabelle:

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 DI PARTE CORRENTE NEL 2019

Per Debiti fuori bilancio	€ 80.360,43
Per rinnovo contrattuale	€ zero
Per parte vincolata da trasferimenti	€ 159.412,82
Per parte vincolata da leggi e principi contabili	€ 50.000,00
Per parte accantonata	€ 19.015,40
Per parte libera	€ 4,21

Totale utilizzo avanzo di amministrazione 2018 di parte corrente	€ <u>308.792,86</u>
---	----------------------------

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 DI PARTE INVESTIMENTI NEL 2019

Per Debiti fuori bilancio	€ 13.315,00
Per altri investimenti	€ 1.484.127,03
Totale utilizzo avanzo di amministrazione 2018 di parte investimenti	€ <u>1.497.442,03</u>

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. 63 del 02/04/2020, 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.

La gestione dei residui nel corso dell'esercizio 2019 ha comportato le seguenti variazioni.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.188.767,28	€ 4.256.511,22	€ 10.143.717,24	(€+211.461,18)
Residui passivi	€ 5.929.932,92	€ 3.995.053,89	€ 1.882.018,35	(€ - 52.860,68)

Si riportano, altresì, le tabelle riepilogative delle Entrate e delle Spese, con l'evidenza dei Residui attivi e passivi al 01/01/2019, delle Riscossioni e dei Pagamenti in conto Residui, dei Residui attivi e passivi da esercizi precedenti inseriti nel rendiconto 2019, da cui sono stati tratti i valori di cui alla tabella precedente.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
TITOLO 1	RS	11.811.827,07	RR	3.274.985,90	R	+41.097,19	EP	8.577.938,36
	CP	10.898.585,64	RC	6.593.650,52	A	10.903.412,51	MCP	4.826,87
	CS	9.597.452,15	TR	9.868.636,42	MCS	271.184,27	TRR	12.887.700,35
TITOLO 2	RS	444.315,57	RR	75.528,24	R	-29.038,31	EP	339.749,02
	CP	1.284.716,58	RC	853.211,53	A	1.144.559,63	MCP	-140.156,95
	CS	1.665.552,36	TR	928.739,77	MCS	-736.812,59	TRR	631.097,12
TITOLO 3	RS	541.163,69	RR	294.098,96	R	+90.207,96	EP	337.272,69
	CP	1.381.894,89	RC	923.053,69	A	1.290.986,30	MCP	-90.908,59
	CS	1.330.583,31	TR	1.217.152,65	MCS	-113.430,66	TRR	705.205,30
TITOLO 4	RS	1.055.630,54	RR	504.613,31	R	+109.194,34	EP	660.211,57
	CP	8.880.202,06	RC	1.128.571,66	A	4.205.513,29	MCP	-4.674.688,77
	CS	9.689.063,37	TR	1.633.184,97	MCS	-8.055.878,40	TRR	3.737.153,20
TITOLO 5	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00
	CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00	TRR	0,00
TITOLO 6	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00
	CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00	TRR	0,00
TITOLO 7	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
	CP	300.000,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	-300.000,00
	CS	300.000,00	TR	0,00	MCS	-300.000,00	TRR	0,00
TITOLO 9	RS	335.830,41	RR	107.284,81	R	0,00	EP	228.545,60
	CP	5.334.179,00	RC	2.338.795,03	A	2.471.688,20	MCP	-2.862.490,80
	CS	5.670.009,41	TR	2.446.079,84	MCS	-3.223.929,57	TRR	361.438,77
TOTALE TITOLI	RS	14.188.767,28	RR	4.256.511,22	R	+211.461,18	EP	10.143.717,24
	CP	28.079.578,17	RC	11.837.282,43	A	20.016.159,93	MCP	-8.063.418,24
	CS	28.252.660,60	TR	16.093.793,65	MCS	-12.158.866,95	TRR	18.322.594,74
TOTALE GENERALE	RS	14.188.767,28	RR	4.256.511,22	R	+211.461,18	EP	10.143.717,24
	CP	32.192.026,37	RC	11.837.282,43	A	20.016.159,93	MCP	-8.063.418,24
	CS	28.252.660,60	TR	16.093.793,65	MCS	-12.158.866,95	TRR	18.322.594,74

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)			
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+ECP)			
TITOLO 1	RS	4.124.316,81	PR	2.869.831,01	R	-47.381,67		EP	1.207.104,13	
	CP	14.360.324,42	PC	8.039.686,92	I	10.902.259,22	ECP	2.761.234,10	EC	2.862.572,30
	CS	16.007.509,89	TP	10.909.517,93	FPV	696.831,10		TR	4.069.676,43	
TITOLO 2	RS	1.116.024,23	PR	723.631,39	R	-4.987,55		EP	387.405,29	
	CP	11.802.759,95	PC	2.354.701,93	I	5.077.110,09	ECP	5.471.722,65	EC	2.722.408,16
	CS	11.659.178,97	TP	3.078.333,32	FPV	1.253.927,21		TR	3.109.813,45	
TITOLO 3	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 4	RS	46.933,65	PR	46.933,65	R	0,00		EP	0,00	
	CP	394.763,00	PC	312.601,75	I	394.757,37	ECP	5,63	EC	82.155,62
	CS	441.696,65	TP	359.535,40	FPV	0,00		TR	82.155,62	
TITOLO 5	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
	CP	300.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	300.000,00	EC	0,00
	CS	300.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	RS	642.658,23	PR	354.657,84	R	-491,46		EP	287.508,93	
	CP	5.334.179,00	PC	2.247.575,00	I	2.471.688,20	ECP	2.862.490,80	EC	224.113,20
	CS	5.976.837,23	TP	2.602.232,84	FPV	0,00		TR	511.622,13	
TOTALE TITOLI	RS	5.929.932,92	PR	3.995.053,89	R	-52.860,68		EP	1.882.018,35	
	CP	32.192.026,37	PC	12.954.565,60	I	18.845.814,88	ECP	11.395.453,18	EC	5.891.249,28
	CS	34.385.222,74	TP	16.949.619,49	FPV	1.950.758,31		TR	7.773.267,63	
TOTALE GENERALE	RS	5.929.932,92	PR	3.995.053,89	R	-52.860,68		EP	1.882.018,35	
	CP	32.192.026,37	PC	12.954.565,60	I	18.845.814,88	ECP	11.395.453,18	EC	5.891.249,28
	CS	34.385.222,74	TP	16.949.619,49	FPV	1.950.758,31		TR	7.773.267,63	

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.

L'Organo di Revisione ha ricevuto comunicazione dai singoli Responsabili 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 ricevuto comunicazione dai singoli Responsabili che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo Pluriennale Vincolato

Relativamente alla composizione ed evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato si è già accennato nella precedente parte relativa al "Conto del Bilancio".

Il FPV nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al .Lgs. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di Spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata /spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di Revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del crono programma di spesa.

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento e libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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..

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 7.948.474,03**; si riporta, l'analisi, al proposito, della tabella successiva:



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.309.761,99	8.577.938,36	12.887.700,35	7.575.408,02	7.687.030,04	0,60
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.309.761,99	8.577.938,36	12.887.700,35	7.575.408,02	7.687.030,04	0,60
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.309.761,99	8.577.938,36	12.887.700,35	7.575.408,02	7.687.030,04	0,60
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	291.348,10	339.749,02	631.097,12	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	291.348,10	339.749,02	631.097,12	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.315,30	28.029,17	74.344,47	0,00	7.953,82	0,11
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	225.428,32	273.761,74	499.190,06	221.537,40	253.490,17	0,51
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	27,44	846,00	873,44	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	96.161,55	34.635,78	130.797,33	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	367.932,61	337.272,69	705.205,30	221.537,40	261.443,99	0,37
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.915.740,14	449.974,08	3.365.714,22	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.909.740,14	449.974,08	3.359.714,22	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	16.425,00	18.382,06	34.807,06	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	144.776,49	191.855,43	336.631,92	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.076.941,63	660.211,57	3.737.153,20	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	8.045.984,33	9.915.171,64	17.961.155,97	7.796.945,42	7.948.474,03	0,44
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.969.042,70	9.254.960,07	14.224.002,77	7.796.945,42	7.948.474,03	0,56
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.076.941,63	660.211,57	3.737.153,20	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	17.961.155,97	7.948.474,03
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	17.961.155,97	7.948.474,03

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 136.870,28**, 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.

Specificatamente l'Ente ha effettuato i seguenti accantonamenti:

- Euro 135.389,29 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 dell'esercizio precedente;

- b. Euro 1.480,99 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta necessario operare accantonamenti quale fondo perdite risultanti dal bilancio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	19.148,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.387,00
(utilizzi)	(12.015,40)
TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	9.519,60

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per altre passività potenziali probabili.

Gli accantonamenti per altre potenziali passività risultano complessivamente pari ad **€ 542.769,69**, e derivanti da:

Ciclo rifiuti	€ 115.660,14
Consorzio di bonifica Ugento Li Foggi	€ 389.153,44
RUPAR	€ 20.667,92
Oneri contributivi del personale	€ 3.449,77
Rinnovi contrattuali	€13.838,42
TOTALE	€ 542.769,69

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:

LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL TUEL

	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204 TUEL	1,15%	0,90%	0,59%

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.140.856,31
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.264.529,18
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 784.611,93
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO	€ 12.189.997,42
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA (10% DI A)	€ 1.218.999,74
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie	€ 74.196,12
(D) Contributi erariali in c/to interessi su mutui	€ 2.154,20
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	€ 1.146.957,82
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	€ 72.041,92
INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE RENDICONTO 2017 (G/A x 100)	0,59%

L'indebitamento relativo ai Debiti di Finanziamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.867.766,52	€ 2.501.384,26	€ 1.888.317,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 366.382,26	€ 613.066,57	€ 363.532,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (+/-)			
Totale fine anno	€ 2.501.384,26	€ 1.888.317,69	€ 1.524.785,55
N.ro abitanti al 31/12	12.411	12.346	12.328
Debito medio per abitante	€ 201,55	€ 152,95	€ 123,69

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 il seguente contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Sistema di Telegestione	Teleleasing spa	n.60 rate bimestrali	€ 185.915,19

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

ENTRATE

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di **Euro 103.800,56** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di **Euro 61.860,44** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di **Euro 14.869,97** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	447.712,27	552.305,09	609.996,18
Riscossione	376.357,75	478.060,59	465.219,69

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si riporta al proposito il seguente prospetto relativo alla

RENDICONTAZIONE DELLA DESTINAZIONE DEI PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA PER L'ANNO 2019

Proventi accertati (capitoli 510/1-3-8): **€ 198.278.00**, ovvero ("**A**"€ 113.082,00 + "**B**"€ 85.196,00);
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità: € 73.984,10, calcolato come somma di (39,35% di "**A**" = 44.497,77 + 34,61% di "**B**" = 29.486,33);
Differenza – Proventi accertati, al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità: € 124.293,90;
Spesa minima da destinare: € 62.146,95
Spesa destinata e impegnata: € 95.462,77

INTERVENTO	DESCRIZIONE	SPESA MINIMA DA DESTINARE	SPESA DESTINATA E IMPEGNATA	IMPORTO
1) sia, per la quota di un ¼ di questi (12,50 % del totale delle sanzioni introitate, destinato a:	- interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	15.536,74	10.000,00	-Cap. 2300/26 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime e segnaletica: Impegnato € 5.000,00; -Cap. 830/2 Prestazioni di servizi nel campo segnaletica stradale: Impegnato € 5.000,00;
2) sia, per la quota di un ¼ di questi (12,50 % del totale delle sanzioni introitate, destinato a:	a) al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;	15.536,74	23.995,90	- cap. 470/2 e 480/2 gestione e manutenzione automezzi: Impegnato € 19.000,00 -Cap. 470/3 Acquisto vestiario per il personale P.L. (Del. n. 74/2016/PAR – Corte dei Conti – Sezione di Controllo Regione Sicilia) : Impegnato € 4.995,90
3) sia, per la quota di un ½ di questi (25,00 % del totale delle sanzioni introitate) destinato al miglioramento della sicurezza stradale attraverso:	h) Assunzione personale a tempo determinato: N° 07 full-time Vigili Stagionali per 3 mesi della stagione estiva per il potenziamento dei servizi d'istituto;	31.073,47	61.466,87	-Cap. 460/12: Impegnato € 44.086,85; -Cap. 460/13: Impegnato € 13.543,39; -Cap. 500/4: Impegnato € 3.836,63;
TOTALE		62.146,95	95.462,77	

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro **14.062,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

SPESA CORRENTI

Relativamente alle Spese correnti, si riporta di seguito l'analisi riguardante le Spese per il personale.

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 82.116,48;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.188.979,36;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al pattp	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	2.371.353,93	2.394.286,64
Spese macroaggregato 103	27.808,61	23.578,66
Irap macroaggregato 102	154.400,20	155.938,19
Altre spese : iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	2.553.562,74	2.573.803,49
(-) componenti escluse (B)	364.583,38	523.668,63
(=) componenti assoggettate al limite di spesa (A - B)	2.188.979,36	2.050.134,86
(ex art.1, comma 557, L.296/2006)		

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati a criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'art.40 bis del D.Lgs. 165/2001, e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, commi 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di Revisione ha accertato che gli obiettivi sono definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio, e che il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli previsti dall'art. 6 D.L. 78/2010, in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008, ricordando che:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

Di seguito viene riportata la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di cui all'art. 6, commi da 7 a 10 e dei commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010, convertito con la L.122/2010, da cui si evince che l'Ente ha rispettato i suddetti limiti.

DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO COMPLESSIVO DEI LIMITI DI CUI ALL'ART. 6, COMMII DA 7 A 10 E COMMII DA 12 A 14 DEL D.L. 78/2010 CONVERTITO CON LA LEGGE N. 122/2010

(Avuto riguardo a quanto chiarito dalla Corte Costituzionale con la sentenza n. 139 del 2012, nonché dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Puglia, nelle osservazioni sul rendiconto 2011 del Comune di Ugento, allegate all'ordinanza n. 84/2013)

Tipologia di spesa	riferimento	Riduzione di spesa	Limite di spesa	Stanziamen- to Bilancio 2019	Impegnato a consuntivo
Studi e consulenze	Impegnato 2009 € 5.660,40	80%	1.132,08	Stanziato: € 1.000,00	€ 1.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Rendiconto 2009: € 2.704,60	80%	540,92	Stanziato: € ZERO	€ ZERO
Sponsorizzazioni	-	100%	-	Stanziato: € ZERO	€ ZERO
Missioni	Rendiconto 2009: € 6.000,00	50%	3.000,00	Stanziato: € 1.298,56	€ 781,16
Formazione	Rendiconto 2009: € 12.080,20	50%	6.040,10	Stanziato: € 3.340,10	€ 2.660,10
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture	Rendiconto 2011: € 12.683,37	30%	3.805,01	Stanziato: € 3.805,01	€ 3.717,71
Totale	39.128,57		14.518,11	9.443,67	+ 8.158,97

N.B. = Il limite di spesa di cui alla quarta colonna è riferito ai parametri derivanti dal Rendiconto 2009.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

- Relativamente alla società "Area Sistema Casarano ed altri Comuni Associati Società Consortile a r.l.": il Tribunale di Lecce, Sezione Fallimenti, in data 04.01.2013, ha emesso sentenza dichiarativa di fallimento; a mezzo mail, in data 28/02/2020, l'Avv. Francesco Brancato, in qualità di curatore del fallimento, ha comunicato che non esistono rapporti di credito/debito pendenti tra il Comune di Ugento e la società fallita; da un riscontro sui dati contabili del Comune di Ugento, è emerso che in favore della società partecipata "Area Sistema Casarano ed altri Comuni Associati Società Consortile a r.l." non esistono registrazioni contabili di crediti/debiti pendenti tra il Comune di Ugento e la suddetta società fallita.

- Relativamente all'"Autorità territoriale ottimale LE/3", a mezzo mail del giorno 29/04/2020 alle ore 12:17:57, il Commissario liquidatore ha precisato che il termine del 31.12.2019 per le attività del Consorzio non è stato ulteriormente prorogato.

- Relativamente all'"Autorità Idrica Pugliese (AIP)", si evidenzia che la stessa con nota prot. n. 2336 del 16/05/2019, precisa che, "ai sensi della Legge Regionale n. 09 del 30 maggio 2011 e s.m.i. l'Autorità idrica pugliese è soggetto rappresentativo dei comuni pugliesi per il governo pubblico dell'acqua, con sede legale in Bari e l'Autorità, (ente pubblico non economico), è dotata di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale e contabile; pertanto, l'Autorità Idrica Pugliese non è una società controllata o partecipata e, ai sensi dell'art. 21 del DPCM 28/12/2011, non sussistono le condizioni per definire l'A.I.P. un ente strumentale".

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera di Consiglio Comunale n.121 del 23/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2019
A	Componenti positivi della gestione	14.856.561,15	13.920.182,12
B	Componenti negativi della gestione	(17.266.941,10)	(14.533.111,90)
	Risultato della gestione	(2.410.379,95)	(612.929,78)
C	Proventi ed oneri finanziari		
	Proventi finanziari	546,21	2.731,16
	Oneri finanziari	(101.090,32)	(74.578,45)
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	(2.510.924,06)	(684.777,07)
E	Gestione straordinaria	538.409,52	372.226,68
	Proventi straordinari	(60.831,80)	(165.357,73)
	Oneri straordinari		
	Risultato prima delle imposte	(2.033.346,34)	(477.908,12)
	IRAP		(165.564,04)
	Risultato d'esercizio	(2.033.346,34)	(643.472,16)

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un miglioramento del risultato economico complessivo rispetto all'esercizio precedente, seppur comunque in perdita come nell'esercizio 2018, e derivante essenzialmente dalla componente caratteristica.

Sostanzialmente il risultato economico caratteristico negativo deriva essenzialmente dalla componente degli ammortamenti, pari nel 2019 ad € 3.698.131,67, contro gli € 1.405.295,86 dell'esercizio 2018, e che pertanto senza l'influenza di tale componente il risultato economico sarebbe stato positivo, sia relativamente all'area caratteristica che alla componente totale.

Tra i proventi finanziari non vi sono proventi da partecipazioni.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO DEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI

2017	2018	2019
1.531.652,35	1.405.295,86	3.698.131,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI

Proventi da permessi di costruire per € 44.659,31;

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per € 327.567,37;

per un totale di **€ 372.226,68**.

ONERI STRAORDINARI

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per € 79.506,36;

Altri oneri straordinari per € 85.851,37;

Per un totale di **€ 165.357,73**.

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	5.293.955,99	(11.543,03)	5.282.412,96
Immobilizzazioni materiali	55.472.365,12	812.222,80	56.284.587,92
Immobilizzazioni finanziarie	3.481,58	0,00	3.481,58
Totale immobilizzazioni	60.769.802,69	800.679,77	61.570.482,46
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	15.915.603,63	(3.797.890,51)	12.117.713,12
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.952.136,74	(855.825,84)	7.096.310,90
Totale attivo circolante	23.867.740,37	(4.653.716,35)	19.214.024,02
Ratei e risconti	825,88	19.828,04	20.653,92
TOTALE DELL'ATTIVO	<u>84.638.368,94</u>	<u>(3.833.208,54)</u>	<u>80.805.160,40</u>
PASSIVO			
Fondo di dotazione	26.842.129,86	(19.941.230,30)	6.900.899,56
Riserve	9.676.190,77	20.265.015,81	29.941.206,58
Risultato dell'esercizio	(2.033.346,34)	1.389.874,18	(643.472,16)
Patrimonio netto	34.484.974,29	1.713.659,69	36.198.633,98
Fondo rischi ed oneri	10.175.159,91	(10.014.931,61)	160.228,30
Trattamento F.R.	0,00	0,00	0,00
Debiti	11.097.642,81	1.446.902,05	12.544.544,86
Ratei e risconti	28.880.591,93	3.021.161,33	31.901.753,26
TOTALE DEL PASSIVO	<u>84.638.368,94</u>	<u>(3.833.208,54)</u>	<u>80.805.160,40</u>

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 7.948.474,03, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto e le relative variazioni sono state riportate nel prospetto precedente.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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. GIUSEPPE RECCHIA

FIRMATO DIGITALMENTE