



COMUNE DI AVIGLIANO

Provincia di Potenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. ROCCO DICHIO

Comune di Avigliano

Organo di revisione

Verbale n.15 del 17.7.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Avigliano lì 17.7.2020

L'organo di revisione

Dott. Rocco Dichio



INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Rocco, Dichio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.22 del 22.12.2017;

- ♦ ricevuta in data 1.7.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 1.7.2020, 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;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Avigliano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11223 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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;
- l'ente 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.1 comma 11 del DL 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 attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio con le deliberazioni di seguito indicate:
 - a) deliberazione consiglio comunale n. 50 del 21.12.2019 – riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co.1, lett. a) del TUEL derivante da sentenza esecutiva n.638/2014 del tribunale civile di Potenza per un importo di € 24.153,63 finanziato con fondi propri di bilancio;
 - b) deliberazione consiglio comunale n. 51 del 21.12.2019 - riconoscimento debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza per un importo di complessivo di € 147.645,11 di cui € 114.607,00 finanziati da un contributo regionale e € 33.038,11 finanziati con fondi di bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.996.758,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.996.758,79

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.838.587,04	€ 2.394.575,41	€ 1.996.758,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.284.006,86	€ 1.728.740,44	€ 1.534.798,11

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.773.795,08	€ 2.284.006,86	€ 1.728.740,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.773.795,08	€ 2.284.006,86	€ 1.728.740,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.874.589,03	€ 886.003,70	€ 237.652,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.364.377,25	€ 1.441.270,12	€ 431.595,26
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.284.006,86	€ 1.728.740,44	€ 1.534.798,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.284.006,86	€ 1.728.740,44	€ 1.534.798,11

Si precisa che l'importo indicato in corrispondenza della voce "incrementi per nuovi accrediti vincolati" per l'anno 2019, è stato rettificato al fine della coincidenza con l'importo della cassa vincolata risultante presso il Tesoriere. L'Ente ha determinato in € 1.359.703,00 l'importo della cassa vincolata al 31.12.2019 ed ha, conseguentemente, proceduto nel 2020 alla riduzione dell'ammontare delle risorse vincolate, risultante c/o il Tesoriere, nel modo indicato dalla Commissione ARCONET nella risposta alla FAQ n.34.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.394.575,41			€ 2.394.575,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.414.767,58	€ 4.571.939,32	€ 759.825,16	€ 5.331.764,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.867.432,49	€ 555.207,22	€ 232.481,66	€ 787.688,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 971.532,27	€ 531.113,97	€ 22.666,67	€ 553.780,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.253.732,34	€ 5.658.260,51	€ 1.014.973,49	€ 6.673.234,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.511.533,51	€ 5.409.228,36	€ 975.344,91	€ 6.384.573,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 107,39	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 469.306,01	€ 469.305,91	€ -	€ 469.305,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.980.946,91	€ 5.878.534,27	€ 975.344,91	€ 6.853.879,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.272.785,43	€ -220.273,76	€ 39.628,58	€ -180.645,18
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.272.785,43	€ -220.273,76	€ 39.628,58	€ -180.645,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.655.934,13	€ 742.622,63	€ 240.364,42	€ 982.987,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 222.866,33	€ -	€ 126.458,51	€ 126.458,51
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.878.800,46	€ 742.622,63	€ 366.822,93	€ 1.109.445,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.878.800,46	€ 742.622,63	€ 366.822,93	€ 1.109.445,56
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.409.416,99	€ 1.055.921,37	€ 319.613,06	€ 1.375.534,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.409.416,99	€ 1.055.921,37	€ 319.613,06	€ 1.375.534,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 107,39	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.409.309,60	€ 1.055.921,37	€ 319.613,06	€ 1.375.534,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -530.509,14	€ -313.298,74	€ 47.209,87	€ -266.088,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate o/terzi e partite di giro	+	€ 6.044.607,39	€ 1.174.585,01	€ 12.860,33	€ 1.187.445,34
Spese titolo 7 (V) - Uscite o/terzi e partite di giro	-	€ 6.448.885,50	€ 1.075.667,22	€ 62.860,69	€ 1.138.527,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L)	=	€ 3.732.573,59	€ -434.654,71	€ 36.838,09	€ 1.996.758,79

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto relativo all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 864.333,31

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 495.839,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 430.791,74 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	864333,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	246550,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	121943,47
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	495839,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	495839,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	65047,41
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	430791,74

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 255.618,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 587.589,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.059.313,90
SALDO FPV	-€ 471.724,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.073,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 241.649,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.829,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 211.746,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 255.618,19
SALDO FPV	-€ 471.724,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 211.746,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.591.675,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.487.003,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.139.589,90

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.813.353,12	€ 5.730.935,17	€ 4.571.939,32	79,77649693
Titolo II	€ 839.550,03	€ 640.177,60	€ 555.207,22	86,72706137
Titolo III	€ 747.253,85	€ 616.510,70	€ 531.113,97	86,14837828
Titolo IV	€ 3.552.040,63	€ 1.359.400,79	€ 742.622,63	54,6286743
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	199.630,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.987.623,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.405.674,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	298.357,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	469.305,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		13.915,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	465.671,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		479.587,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	246.550,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.000,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	199.036,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	65.047,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		133.988,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.126.004,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	387.959,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.359.400,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.727.662,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	760.956,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
TATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		384.746,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	87.943,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		296.802,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		296.802,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		864.333,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		246.550,69
Risorse vincolate nel bilancio		121.943,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		495.839,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		65.047,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		430.791,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		479.587,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	465.671,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	246.550,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(	(-)	65.047,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	34.000,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 331.682,41

ELENCO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PER TIPOLOGIA(*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.595.466,64	0,00	236.208,56	71.356,46	1.903.031,66
	Altri accantonamenti	47.092,62	-35.362,08	10.342,13	-6.309,05	15.763,62
Totale		1.642.559,26	-35.362,08	246.550,69	65.047,41	1.918.795,28
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione						
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.						
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.						
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.						
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).						
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).						
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.						

ELENCO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PER TIPOLOGIA (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale vincoli derivanti da				323.510,75	304.551,02	12.922,54	290.106,43	0,00	-14.761,80	0,00	27.367,13	61.088,66
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1.597.890,45	605.168,38	112.500,00	294.393,36	392.865,53	21.209,16	64.166,85	94.576,34	1.066.089,25
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				118.567,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.567,01
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				2.039.968,21	909.719,40	125.422,54	584.499,79	392.865,53	6.447,36	64.166,85	121.943,47	1.245.744,92

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	27.367,13	61.088,66
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	94.576,34	1.066.089,25
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	118.567,01
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	121.943,47	1.245.744,92

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

Capi- tolo di entr- ata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazio- ne	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazio- ne	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Somme anticipate dall'ente	43802	Interventi chiesa San Filippo Neri	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.284,69	21.284,69
	Finanziamento investimenti	80086	spese finanziate con i proventi da concessioni cimiteriali e altre risorse proprie dell'ente	320.517,45		135.494,35	27.372,03	-39.612,92	197.263,99
	Finanziamento investimenti	41033	Spese finanziate con alienazioni di	34.036,43	0,00	28.905,39	0,00	0,00	5.131,04
	Finanziamento investimenti	80084	Spese per acquisizione terreni finanziate con avanzo destinato agli	191.298,53	0,00	159.860,37	0,00	-54.320,74	85.758,90
	Finanziamento investimenti	80004	Progetto raccolta differenziata dei rifiuti area metropolitana	71.613,19	0,00	70.741,68	0,00	0,00	871,51
Totale				617.465,60	0,00	395.001,79	27.372,03	-115.218,35	310.310,13
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					310.310,13

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 199.630,51	€ 298.357,89
FPV di parte capitale	€ 387.959,32	€ 760.956,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 423.213,35	€ 199.630,51	€ 298.357,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 28.256,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 161.921,08	€ 13.467,12	€ 239.759,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 101.951,21	€ 149.673,55	€ 38.269,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 131.085,06	€ 36.489,84	€ 20.328,80
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 997.773,63	€ 387.959,32	€ 760.956,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 297.194,03	€ 68.713,99	€ 705.661,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 29.082,45	€ 114.568,31	€ 16.559,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 671.497,15	€ 204.677,02	€ 38.735,30
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 4.139.589,90, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.394.575,41
RISCOSSIONI	(+)	1.394.656,75	7.575.468,15	8.970.124,90
PAGAMENTI	(-)	1.357.818,66	8.010.122,86	9.367.941,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.996.758,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizza	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.996.758,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.622.690,03	1.976.063,13	5.598.753,16
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	599.581,54	1.797.026,61	2.396.608,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE COF	(-)			298.357,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C	(-)			760.956,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMB	(=)			4.139.589,90

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			1.903.031,66
(solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			0,00
Altri accantonamenti			15.763,62
Totale parte accantonata (B)			1.918.795,28
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			61.088,66
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.066.089,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			118.567,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			1.245.744,92
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			310.310,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			664.739,57
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
b, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			
Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).			
Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.			
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.			
Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)			
Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre			
Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F). indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.			

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)	€ 4.060.306,13	€ 5.078.678,84	€ 4.139.589,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.349.560,42	€ 1.642.559,26	€ 1.918.795,28
Parte vincolata (C)	€ 1.326.978,41	€ 2.039.968,21	€ 1.245.744,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 334.696,90	€ 617.465,60	€ 310.310,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.049.070,40	€ 778.685,77	€ 664.739,57

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 35.362,08		€ -	€ -	€ 35.362,08					
Utilizzo parte vincolata	€ 909.719,40					€ 304.551,02	€ 605.168,38	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 616.594,09									€ 616.594,09
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.487.003,27	€ 748.685,77	€ 1.595.466,64	€ -	€ 11.730,54	€ 18.959,73	€ 992.722,07	€ 118.567,01	€ -	€ 871,51
Valore monetario della parte	€ 5.078.678,84	€ 778.685,77	€ 1.595.466,64	€ -	€ 47.092,62	€ 323.510,75	€ 1.597.890,45	€ 118.567,01	€ -	€ 617.465,60

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.61 del 1.7.2020

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.61/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.249.922,93	€ 1.394.656,75	€ 3.622.690,03	-€ 232.576,15
Residui passivi	€ 1.978.229,67	€ 1.357.818,66	€ 599.581,54	-€ 20.829,47

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	€ 47.044,16	€ 14.641,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 6.188,45
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 185.531,99	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 232.576,15	€ 20.829,47

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 20.737,59	€ 13.344,59	€ 22.831,85	€ 16.338,24	€ 25.471,82	€ 65.001,17	€ 288.148,26	€ 64.626,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.857,28	€ 13.344,59	€ 22.831,85	€ 16.338,24	€ 25.471,82	€ 60.516,40		
	Percentuale di riscossione	139,15%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	93,10%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.854.000,59	€ 1.497.596,67	€ 1.994.392,84	€ 1.788.212,78	€ 1.796.034,39	€ 2.020.833,87	€ 2.197.310,60	€ 1.784.459,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 840.665,48	€ 553.506,01	€ 628.389,12	€ 264.641,69	€ 110.835,61	€ 180.685,71		
	Percentuale di riscossione	45,34%	36,96%	31,51%	14,80%	6,17%	8,94%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 32.358,48	€ 30.785,17	€ 29.588,89	€ 35.596,37	€ 52.951,56	€ 25.919,86	€ 17.888,24	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.849,65	€ 1.225,44	€ 1.308,72	€ 1.070,79	€ 26.379,30	€ 2.160,07		
	Percentuale di riscossione	5,72%	3,98%	4,42%	3,01%	49,82%	8,33%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 30.959,33	€ 33.917,14	€ 43.690,24	€ 45.142,52	€ 50.747,75	€ 54.620,02	€ 58.189,33	€ 54.115,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.250,10	€ 742,26	€ 5.660,26	€ 2.968,71	€ 3.097,00	€ 3.537,65		
	Percentuale di riscossione	13,73%	2,19%	12,96%	6,58%	6,10%	6,48%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 6.110,00	€ 8.229,86	€ 8.844,92	€ 1.830,03	€ 6.339,40	€ 9.463,90	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.110,00	€ 8.229,86	€ 8.844,92	€ 1.830,03	€ 6.339,40		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

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 determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la diversa modalità di calcolo applicata (media semplice, media ponderata, ecc.) alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.903.031,66.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato (comprensivo dell'Irap) così determinato:

- somme accantonate esercizio precedenti	€ 5.421,49
- somme iscritte nel bilancio 2019	€ 1.512,97
- utilizzi anno 2019	€ 0,00
totale accantonamento anno 2019	€ 6.934,46

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.829,16 per gli oneri contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	450.971,97	298.783,67	-152.188,30
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	75.059,78	0,00	-75.059,78
205	Altre spese in conto capitale	19.619,05	20.829,39	1.210,34
	TOTALE	545.650,80	319.613,06	-226.037,74

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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	5.268.522,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	6.707.289,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	503.348,71	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	12.479.161,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.247.916,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	130.629,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.117.286,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	130.629,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			104,68%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.151.930,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 469.305,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.682.624,10

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.076.250,43	€ 3.607.147,13	€ 3.151.930,01
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 469.103,30	€ 455.217,12	€ 469.305,91
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 3.607.147,13	€ 3.151.930,01	€ 2.682.624,10
Nr. Abitanti al 31/12	11.350	11.223	11.096
Debito medio per abitante	317,81	280,85	241,76

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 162.537,79	€ 146.839,80	€ 130.629,65
Quota capitale	€ 469.103,30	€ 455.217,12	€ 469.305,91
Totale fine anno	€ 631.641,09	€ 602.056,92	€ 599.935,56

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 864.333,31
- W2* (equilibrio di bilancio): € 495.839,15
- W3* (equilibrio complessivo): € 430.791,74

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti risultati complessivamente positivi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (C+R)	Riscossioni (C+R)	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 353.679,52	€ 108.074,14	€ 64.457,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.531,73	€ 19.887,32	€ 169,12
Recupero evasione TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 374.211,25	€ 127.961,46	€ 64.626,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.164,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 40.347,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 4.816,26	10,66%
Residui della competenza	€ 241.433,53	
Residui totali	€ 246.249,79	
FCDE al 31/12/2019	€ 64.626,60	26,24%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 26.275,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.275,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 31.609,83	
Residui totali	€ 31.609,83	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.499,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.499,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 10.933,05	
Residui totali	€ 10.933,05	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 2.005.895,86	
Residui riscossi nel 2019	€ 166.079,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.685,85	
Residui al 31/12/2019	€ 1.801.130,82	89,79%
Residui della competenza	€ 395.535,37	
Residui totali	€ 2.196.666,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.784.290,04	81,23%

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	€ 198.234,22	€ 167.153,49	€ 83.415,78
Riscossione	€ 196.404,19	€ 160.814,09	€ 81.662,12

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 22.785,22	€ 16.806,37	€ 12.922,54
riscossione	€ 4.359,24	€ 16.806,37	€ 11.312,66
%riscossione	19,13	100,00	87,54

L'amministrazione ha destinato l'intero gettito del 2019 alla realizzazione di interventi di parte corrente stabiliti dall'art.208 del D. Lgs. 285/92:

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.919,86	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.160,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.481,43	
Residui al 31/12/2019	€ 16.278,36	62,80%
Residui della competenza	€ 1.609,88	
Residui totali	€ 17.888,24	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 54.620,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.537,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 343,70	
Residui al 31/12/2019	€ 50.738,67	92,89%
Residui della competenza	€ 7.450,66	
Residui totali	€ 58.189,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 54.115,02	93,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.716.146,23	€ 1.765.646,81	49.500,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 111.381,74	€ 116.311,24	4.929,50
103 acquisto beni e servizi	€ 3.219.473,86	€ 3.499.295,44	279.821,58
104 trasferimenti correnti	€ 528.727,78	€ 586.945,62	58.217,84
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 146.839,80	€ 155.629,65	8.789,85
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.265,29	€ 20.657,22	9.391,93
110 altre spese correnti	€ 305.926,58	€ 261.188,41	-44.738,17
TOTALE	€ 6.039.761,28	€ 6.405.674,39	365.913,11

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;

- 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 174.726,53;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.886.126,76;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 2.094.778,03	€ 1.765.646,81
Spese macroaggregato 103	€ 45.688,97	€ 16.504,53
Irap macroaggregato 102	€ 132.450,35	€ 106.664,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Spese per il personale utilizzato a tempo parziale ai sensi dell'art.14 del CCNL del 22/01/2004	€ -	€ 6.544,95
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.272.917,35	€ 1.895.360,39
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 386.790,59	€ 428.579,92
di cui rinnovi contrattuali		€ 159.092,78
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.886.126,76	€ 1.466.780,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti 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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, co.2 del DL 95/2012 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Consiglio comunale ha provveduto in data 21.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31.12.2018 ai sensi dell'art. 20 del D.lgs.175/2016 e, con deliberazione n. 52/2020, ha approvato il piano della ricognizione ordinaria come di seguito riportato:

partecipata	codice fiscale	quota partecipazione	esito rilevazione
ACQUEDOTTO LUCANO	01522200763	1,12%	DA NON RAZIONALIZZARE
GAL PERCORSI	01555720760	1,60%	DA NON RAZIONALIZZARE
P.P.A.L.soc. cons.arl	01320830761	9,55%	IN LIQUIDAZIONE
ASSOCIAZIONE CASA DI RIPOSO "SACRA FAMIGLIA"	80004440766	90,00%	DA NON RAZIONALIZZARE
ASSOCIAZIONE ASILO INFANTILE "E. GIANTURCO"	80004450765	90,00%	DA NON RAZIONALIZZARE
FONDAZIONE GIANTURCO	96050280765	25,00%	DA NON RAZIONALIZZARE

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	2018	2019
componenti positivi della gestione	7.406.224,23	6.992.721,58
componenti negativi della gestione	7.349.503,62	7.682.611,22
<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>	<i>56.720,61</i>	<i>- 689.889,64</i>
Proventi e oneri finanziari	- 137.635,12	- 151.079,99
Proventi ed Oneri straordinari	685.539,72	- 1.593.278,06
RISULTATO prima delle imposte	604.625,21	- 2.030.886,65
Imposte	109.456,56	114.379,56
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	495.168,65	- 2.145.266,21

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.

Si rileva un risultato negativo pari a € - 2.145.266,21 che l'Amministrazione dovrà cercare di dare copertura con i futuri risultati economici positivi attesi.

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.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
378.593,03	1.310.251,67	907.661,43

I valori patrimoniali al 31.12.2019 risultano essere i seguenti:

ATTIVO

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2018	Consistenza al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	8.602,10	4.139,38
Immobilizzazioni materiali	27.888.896,96	28.219.596,56
Immobilizzazioni finanziarie	16.235,00	419.596,04
Totale immobilizzazioni	27.913.734,06	28.643.331,98
Rimanenze	-	-
Crediti	5.094.321,55	3.734.260,59
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	2.394.575,41	1.996.758,79
Totale attivo circolante	7.488.896,96	5.731.019,38
Ratei e risconti	-	-
Totale dell'attivo	35.402.631,02	34.374.351,36

Si riportano di seguito gli ultimi anni di aggiornamento degli inventari.

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

PASSIVO	Consistenza al 31/12/2018	Consistenza al 31/12/2019
Patrimonio netto	18.637.871,89	16.576.021,46
Fondo per rischi e oneri	-	-
Debiti	5.146.579,15	5.104.748,32
Ratei e risconti	11.618.179,98	12.693.581,58
Totale del passivo	35.402.631,02	34.374.351,36

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

risultato economico dell'esercizio	- 2.145.266,21
contributo permesso di costruire destinato al titolo II	83.415,78
variazione al patrimonio netto	- 2.061.850,43

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 10.671.846,40
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 495.168,65
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ 1.963.006,88
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.591.265,74
altre riserve indisponibili	€ -
risultato economico dell'esercizio	-€ 2.145.266,21

Si ritiene opportuno che l'ente destini i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche effettuate, rileva che:

- a) Non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie, nè inadempienze;
- b) Le risultanze della gestione finanziaria risultano attendibili;
- c) L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- d) Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo,
- e) La situazione finanziaria dell'Ente è sostanzialmente positiva

Si invita l'Ente ad adottare misure tali da accelerare il recupero dei crediti non riscossi

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

F.TO DOTT. ROCCO DICHIO

