

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

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.SA SIMONA PIZZIGHINI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 1 |
| Risultato di amministrazione | 2 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 4 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 5 |
| Fondo anticipazione liquidità | 6 |
| Fondi spese e rischi futuri | 6 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 7 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 7 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 8 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 9 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 10 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 14 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 15 |
| CONTO ECONOMICO | 16 |
| STATO PATRIMONIALE | 19 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 24 |
| CONCLUSIONI | 25 |

Comune di Coriano

Organo di revisione

Verbale n. 23 del 9/06/2020

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 o presenta

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

Parma, lì 9 giugno 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Simona Pizzighini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 31/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 9 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 9 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di C. C. n. 81 in data 21/12/2015 (modificato ed integrato con deliberazione di C.C. n. 11 in data 6/4/2016 modificato e integrato con deliberazione di C.C. n. 72 in data 29/11/2016)

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 12 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 18 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 19 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 21 |

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

- ♦ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Coriano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.595 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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); la quota di avanzo vincolato presunto applicato si riferisce per euro 192.286,64 a vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per realizzazione del cimitero di Passano.
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato

l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- *ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 795,56 di parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------------|------------------|---------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 837,84 | 32.169,82 | 795,56 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | - | - | - |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | - | - | - |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | - | - | - |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 12.800,79 | - | - |
| Totale | 13.638,63 | 32.169,82 | 795,56 |

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 euro 23.996,82, relativa a indennità di esproprio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per un valore presunto da euro 7.000 a 10.000 euro circa, relativo al compenso del legale per la Causa presso il Tribunale Civile di Rimini RG n. 4726/2010 sentenza n. 23/10/2018 Giovagnoli/Tema (elettrodotta Forlì-Fano).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con CC n. 7 del 3/03/2020 e finanziati con entrate proprie per euro 23.996,82.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Mense scolastiche | € 179.552,28 | € 255.831,27 | -€ 76.278,99 | 70,18% | 81,99% |
| Impianti sportivi: | | | | | |
| 1. Palestre scolastiche ad uso extrascolast. | € 6.445,55 | € 11.500,00 | -€ 5.054,45 | 56,05% | 82,71% |
| 2. Campo sportivo Mulazzano | € - | € 3.030,75 | -€ 3.030,75 | 0,00% | 0,00% |
| 3. Cetnri Sportivi Via Piane e Via Viganò | € 42.050,88 | € 153.746,71 | -€ 111.695,83 | 27,35% | 29,03% |
| Sale comunali non uso istituzionale | € 840,00 | € 8.519,00 | -€ 7.679,00 | 9,86% | 7,02% |
| Anticipo/posticipo scuole | € 6.990,00 | € 6.529,14 | € 460,86 | 107,06% | 75,05% |
| Trasporto scolastico | € 16.784,00 | € 71.623,00 | -€ 54.839,00 | 23,43% | 18,11% |
| Totali | € 252.662,71 | € 510.779,87 | -€ 258.117,16 | 49,47% | |

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 6.049.416,82 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 6.049.416,82 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.138.807,80 | € 5.441.442,44 | € 6.049.416,82 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 219.284,07 | € 817.387,48 | € 588.503,39 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|----------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 17.997,18 | € 219.284,07 | € 817.387,48 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | | | |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 17.997,18 | € 219.284,07 | € 817.387,48 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 1.020.436,44 | € 984.315,37 | € 594.332,32 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 819.149,55 | € 386.211,96 | € 823.216,41 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 219.284,07 | € 817.387,48 | € 588.503,39 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | | | |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 219.284,07 | € 817.387,48 | € 588.503,39 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | - | | | 5.441.442 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 5.362.777 | 4.744.729 | 681.180 | 5.425.909 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 667.456 | 580.168 | 111.008 | 691.177 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 2.432.233 | 1.594.241 | 359.166 | 1.953.407 |
| 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) | = | 8.462.466 | 6.919.139 | 1.151.354 | 8.070.493 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 8.083.924 | 5.096.075 | 1.071.868 | 6.167.943 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | | | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 869.498 | 869.498 | - | 869.498 |
| 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) | = | 8.953.422 | 5.965.573 | 1.071.868 | 7.037.441 |
| Differenza D (D=B-C) | = | - 490.956 | 953.566 | 79.486 | 1.033.052 |
| 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) | = | - 490.956 | 953.566 | 79.486 | 1.033.052 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 2.727.783 | 1.171.002 | 67.863 | 1.238.865 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 2.727.783 | 1.171.002 | 67.863 | 1.238.865 |
| 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) | = | 2.727.783 | 1.171.002 | 67.863 | 1.238.865 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 4.263.387 | 1.383.600 | 196.179 | 1.579.778 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 4.263.387 | 1.383.600 | 196.179 | 1.579.778 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 4.263.387 | 1.383.600 | 196.179 | 1.579.778 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | - 1.535.604 | - 212.598 | - 128.315 | - 340.913 |
| 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 | + | - | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | - | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.619.000 | 1.863.500 | 19.952 | 1.883.453 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.619.000 | 1.806.334 | 161.283 | 1.967.617 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | - 2.026.560 | 798.134 | - 190.160 | 6.049.417 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.056.889,17.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.760.888,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.574.320,39 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 4.056.889,17 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 787.332,17 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 1.508.668,08 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 1.760.888,92 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 1.760.888,92 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 186.568,53 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.574.320,39 |

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* | € 2.593.134,10 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.115.832,21 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 562.804,77 |
| SALDO FPV | € 553.027,44 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 28.111,26 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.399.339,27 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 29.505,22 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.341.722,79 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 2.593.134,10 |
| SALDO FPV | € 553.027,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.341.722,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 910.727,63 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 9.768.821,17 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 12.483.987,55 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 5.362.777,10 | € 6.389.912,93 | € 4.744.729,25 | 74,25 |
| Titolo II | € 667.455,84 | € 627.821,39 | € 580.168,24 | 92,41 |
| Titolo III | € 2.432.233,07 | € 2.525.607,78 | € 1.594.241,22 | 63,12 |
| Titolo IV | € 2.727.783,15 | € 1.318.969,80 | € 1.171.001,66 | 88,78 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0,00 |

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 | (+) | 59.915,48 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 9.543.342,10 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 9.675,13 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.900.786,48 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 66.840,76 |
| 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 | (-) | 869.498,19 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 2.775.807,28 |
| 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 | (+) | 224.730,49 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 182.605,19 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 82.646,96 |
| 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) | | 3.100.496,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 765.332,17 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.293.012,55 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 1.042.151,28 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 154.153,26 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 887.998,02 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 685.997,14 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.055.916,73 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.318.969,80 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 9.675,13 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 182.605,19 |
| 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 | (+) | 82.646,96 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.498.893,13 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 495.964,01 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 956.393,17 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 22.000,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 464.179,04 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 470.214,13 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 32.415,27 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 437.798,86 |
| 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 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) | | 4.056.889,17 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 787.332,17 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.508.668,08 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.760.888,92 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 186.568,53 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.574.320,39 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 3.100.496,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 224.730,49 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 765.332,17 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾ | (-) | 154.153,26 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 1.293.012,55 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 663.267,53 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| 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 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| 200201040/2047 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo perdite società partecipate | 97,22 | 0,00 | 97,22 | -194,44 | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 97,22 | 0,00 | 97,22 | -194,44 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 200201040/2041 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rischi contenzioso | 198.652,66 | -6.000,00 | 10.000,00 | 197.347,34 | 400.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 198.652,66 | -6.000,00 | 10.000,00 | 197.347,34 | 400.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 0/0 | Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale | 123,18 | 0,00 | 0,00 | 3.746,34 | 3.869,52 |
| 200201020/2020 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | 7.081.749,12 | -133.279,83 | 477.071,66 | 0,00 | 7.425.540,95 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 7.081.872,30 | -133.279,83 | 477.071,66 | 3.746,34 | 7.429.410,47 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 0/0 | Fondo passività potenziali di parte capitale | 52.829,63 | -50.710,50 | 0,00 | 50.668,93 | 52.788,06 |
| 200201030/2030 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo rinnovi contrattuali | 1.736,95 | 0,00 | 13.493,29 | 3.000,00 | 18.230,24 |
| 200201040/2040 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per sinistri e indennizzi | 9.728,00 | 0,00 | 5.000,00 | 44.553,00 | 59.281,00 |
| 200201040/2043 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo passività potenziali di parte corrente | 80.013,78 | -9.333,97 | 10.000,00 | 155.827,54 | 236.507,35 |
| 200201040/2044 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Accantonamento 50% proventi codice della strada | 0,00 | 0,00 | 243.940,00 | -243.940,00 | 0,00 |
| 200201040/2045 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo di accantonamento TFM sindaco | 4.525,00 | 0,00 | 2.730,00 | | 7.255,00 |
| 200201040/2048 | ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Fondo per l'innovazione | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | -2.440,18 | 559,82 |
| 200202315/3247 | ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Accantonamento per estinzione anticipata mutui | 0,00 | 0,00 | 17.000,00 | -17.000,00 | 0,00 |
| 200202315/3248 | ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Fondo per l'innovazione | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | -5.000,00 | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 148.833,36 | -60.044,47 | 300.163,29 | -14.330,71 | 374.621,47 |
| Totale | | 7.429.455,54 | -199.324,30 | 787.332,17 | 186.568,53 | 8.204.031,94 |

(*) 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.

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | 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) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 0/0 | RISORSE GENERALI | 0/0 | Spese finanziate con risorse generali | 0,00 | 0,00 | 9.852,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.852,22 | 9.852,22 |
| 0/0 | Proventi sanzioni CDS art. 208 da ex avanzo | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada | 220.573,02 | 220.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220.000,00 | 220.573,02 |
| 0/0 | Proventi sanzioni CDS art. 142da ex avanzo | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per emergenza abitativa | 2.186.173,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.186.173,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 100000060/135 | Cinque per mille IRPEF | 00420/1205 | | 0,00 | 0,00 | 1.313,81 | 1.313,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000100/205 | Contributo compensativo IMU/TASI | 0/0 | Spese finanziate con il contributo compensativo IMU/TASI | 0,00 | 0,00 | 76.263,31 | 76.263,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 800000185/445 | Proventi sanzioni CDS da Imprese - art. 142 | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada | 128.086,52 | 0,00 | 289.579,71 | 149.728,75 | 0,00 | 267.937,48 | 0,00 | 139.850,96 | 0,00 |
| 800000185/446 | Proventi sanzioni CDS da Imprese - art. 208 | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada | 69.402,08 | 0,00 | 41.851,65 | 13.354,88 | 0,00 | -1.192.073,18 | 0,00 | 28.496,77 | 1.289.972,03 |
| 800000185/447 | Proventi sanzioni CDS - Rimborsio spese da Imprese | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada ILLUMINAZIONE PUBBLICA - Servizio energia quota manutenzione vincolo CDS | 20.702,09 | 0,00 | 56.208,16 | 34.402,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.805,27 | 42.507,36 |
| 800000185/450 | Proventi sanzioni CDS da Famiglie- art. 142 | 510375/671 | | 1.668.347,35 | 0,00 | 864.377,18 | 127.538,84 | 0,00 | 2.405.185,69 | 0,00 | 736.838,34 | 0,00 |
| 800000185/451 | Proventi sanzioni CDS da Famiglie- art. 208 | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada | 779.447,76 | 0,00 | 63.460,38 | 33.000,00 | 0,00 | 152.600,28 | 0,00 | 30.460,38 | 657.307,86 |
| 800000185/452 | Proventi sanzioni CDS -Rimborsio spese da Famiglie | 0/0 | Spese finanziate con i proventi sanzioni codice della strada | 136.631,17 | 0,00 | 147.882,22 | 98.193,43 | 0,00 | 30.262,23 | 0,00 | 49.688,79 | 156.057,73 |
| 400000400/700 | Proventi condoni edilizi | 610360/540 | EDILIZIA PRIVATA - Prestazioni professionali e specialistiche | 67.748,34 | 50.000,00 | 26.406,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76.406,23 | 94.154,57 |
| 400000400/701 | Proventi da sanatoria abusi | 0/0 | Spese finanziate con i proventi da sanatoria abusi | 56.378,14 | 0,00 | 110.280,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110.280,52 | 166.658,66 |
| 400000405/705 | Proventi indennità risarcitoria in materia paesaggistica | 0/0 | Spese finanziate con i proventi indennità risarcitoria in materia edilizia-paesaggistica | 13.837,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.837,60 |
| 00000640/1080 | Alienazione di diritti reali di superficie | 0/0 | ESTINZIONE ANTICIPATE DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 4.583,51 | 0,00 | 0,00 | -15.995,19 | 0,00 | 4.583,51 | 20.578,70 |
| 00000680/1160 | Proventi permessi di costruire | 0/0 | Spese finanziate con i proventi permessi di costruire | 28.526,27 | 0,00 | 210.766,55 | 173.089,19 | 9.516,00 | 0,00 | 5.342,66 | 33.504,02 | 62.030,29 |
| 00000680/1165 | Proventi da monetizzazione standard | 0/0 | Spese finanziate con i proventi da monetizzazione standard | 0,00 | 0,00 | 223.261,30 | 98.273,35 | 99.350,40 | 0,00 | 0,00 | 25.637,55 | 25.637,55 |
| 00000720/1200 | Indennità di disagio ambientale | 0/0 | Spese finanziate con l'indennità di disagio ambientale | 165,88 | 0,00 | 507.857,66 | 152.729,94 | 355.127,65 | -0,03 | 37.091,68 | 37.091,75 | 37.257,66 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1) | | | | 5.376.019,49 | 270.000,00 | 2.633.944,41 | 957.888,39 | 463.994,05 | 3.834.090,55 | 42.434,34 | 1.524.496,31 | 2.796.425,25 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 0/0 | Trasferimenti a comuni | 0/0 | Spese da rimborsare a comune di Riccione | 1.397,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.397,02 |
| 290555/0 | Trasferimenti di capitale dallo stato per edilizia scolastica | 20190042/0 | Consolidamento edifici scolastici | 612,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 612,63 |
| 200000100/204 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 10420/1230 | ASILI NIDO - Voucher nido | 0,00 | 0,00 | 3.324,09 | 1.329,64 | 1.994,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000100/208 | Trasferimenti correnti da MIUR | 00445/1435 | RIFIUTI - Trasferimenti correnti a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 6.589,68 | 6.589,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000105/210 | Contributi regionali | 0/0 | Spese finanziate da contributi regionali INTERVENTI PER LA DISABILITA' - Contributo | 1.016,05 | 1.016,05 | 9.828,00 | 492,73 | 523,32 | -69,00 | 0,00 | 9.828,00 | 9.897,00 |
| 200000105/215 | Contributi eliminazione barriere architettoniche | 00420/1225 | eliminazione barriere architettoniche INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA - Contributi per | 19.861,78 | 19.861,78 | 7.291,67 | 13.669,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.484,18 | 13.484,18 |
| 200000105/217 | Contributi regionali per morosità affitto | 00420/1235 | morosità affitto | 2.075,69 | 2.075,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.075,69 | 2.075,69 |
| 200000105/218 | Contributi da eltri enti e agenzie regionali | 300305/195 | RIFIUTI - Acquisto altri beni di consumo n.a.c. INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Trasferimenti | 0,00 | 0,00 | 4.800,00 | 4.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000105/245 | Altri trasferimenti correnti dalla Provincia | 00405/1050 | AUSL funzioni delegate | 663,17 | 663,17 | 1.014,18 | 1.677,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000105/260 | Contributi comunali Piani di zona | 0/0 | Spese finanziate da contributi comunali | 0,00 | 0,00 | 26.666,34 | 26.633,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33,08 | 33,08 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------------|--|---------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|
| 200000105/265 | Contributi comunali | 00430/1370 | INTERVENTI PER INFANZIA E MINORI - Contributi a famiglie per centri estivi | 0,00 | 0,00 | 7.925,53 | 7.017,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 907,79 | 907,79 |
| 200000105/267 | Trasferimenti correnti da AUSL per piani di zona | 200395/895 | INTERVENTI PER LA DISABILITA' - Spese per altri servizi n.a.c. | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 | 2.368,10 | 0,00 | 4,00 | 0,00 | 131,90 | 127,90 |
| 200000105/269 | Trasferimenti correnti da unioni di comuni | 0/0 | Spese finanziate da contributi da unioni di comuni | 0,00 | 0,00 | 7.420,00 | 7.420,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000105/270 | Trasferimenti correnti da altri enti per turismo e manifestazioni | 0/0 | Spese finanziate da contributi da altri enti | 0,00 | 0,00 | 12.300,00 | 12.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200000120/288 | Indennità di disagio ambientale rifiuti speciali | 800405/1055 | RIFIUTI - Trasferimenti correnti a comuni | 0,00 | 0,00 | 95.447,58 | 95.447,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300000155/350 | Rimborso elezioni | 0/0 | Spese per elezioni regionali | 0,00 | 0,00 | 18.920,62 | 4.885,56 | 274,50 | 0,00 | 0,00 | 13.760,56 | 13.760,56 |
| 400000415/725 | Contributi agli investimenti dallo stato | 0/0 | Spese finanziate con contributi statali | 0,00 | 0,00 | 98.889,75 | 98.747,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 141,88 | 141,88 |
| 400000420/731 | Contributi per manutenzione straordinaria alloggi ERP | 802135/2600 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - Manutenzione straordinaria fabbricati ad uso abitativo | 0,00 | 0,00 | 11.298,56 | 11.298,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400000420/741 | Contributi agli investimenti per piano bibliotecario | 0/0 | Spese finanziate con contributi piano bibliotecario | 0,00 | 0,00 | 24.000,00 | 23.954,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45,56 | 45,56 |
| 400000420/760 | Contributi agli investimenti da Consorzio di bonifica | 802135/2670 | VIABILITA' - interventi manutentivi Consorzio di Bonifica | 0,00 | 0,00 | 50.699,01 | 50.699,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400000811/811 | Contributo in conto interessi palazzo della cultura | 00700/1600 | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO - Interessi passivi mutui Cassa depositi e prestiti | 0,00 | 0,00 | 1.816,89 | 1.816,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400000811/812 | Contributo in conto interessi impianti sportivi | 00700/1605 | SPORT E TEMPO LIBERO - Interessi passivi mutui altre imprese | 0,00 | 0,00 | 7.858,24 | 7.858,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 28.126,34 | 26.116,69 | 396.090,14 | 379.005,92 | 2.792,27 | -65,00 | 0,00 | 40.408,64 | 42.483,29 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| 300000160/404 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - parte destinata ad investimenti | 80102185/2 | URBANISTINCA - Incarichi professionali per PUG | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -150.000,00 | 0 | 0,00 | 150.000,00 |
| 300000160/404 | Proventi da concessioni cimiteriali | 120902135 | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Realizzazione cimiteri | 15.798,62 | 15.798,62 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.798,62 | 15.798,62 |
| 400000420/730 | Contributi agli investimenti da Regione - Area 4 | 120902135 | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Realizzazione cimiteri | 176.488,02 | 176.488,02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 176.488,02 | 176.488,02 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 192.286,64 | 192.286,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -150.000,00 | 0,00 | 192.286,64 | 342.286,64 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 5.596.432,47 | 488.403,33 | 3.030.034,55 | 1.336.894,31 | 466.786,32 | 3.684.025,55 | 42.434,34 | 1.757.191,59 | 3.181.195,18 |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | g) | (h)=(b)+(c)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | | | | 248.523,51 | 1.878.152,07 |
| | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | 248.523,51 | 1.878.152,07 |
| | | | | | | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | | | | 1.275.972,80 | 918.273,18 |
| | | | | | | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | 40.408,64 | 42.483,29 |
| | | | | | | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | | | | 192.286,64 | 342.286,64 |
| | | | | | | 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) | | | | | 1.508.668,08 | 1.303.043,11 |

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Accantonamenti all'01/01/2019 | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | 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) |
|---------------------|---|--|--|--|---|---|--|--|---|
| | | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) |
| 400000640/1080 | Alienazione diritti reali di superficie (90%) | | | | | 41.251,58 | | | |
| 300000160/404 | Proventi da concessioni cimiteriali | 10312105-2530 40102105-2530 40202105-2530 40212105-2530 120900965/1821 | PROVVEDITORATO - Mobili e arredi SCUOLA MATERNA - Mobili e arredi SCUOLA ELEMENTARE - Mobili e arredi SCUOLA MEDIA - Mobili e arredi SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Retrocessione loculi cimiteriali | | | 83.700,00 | | 24.750,00 | |
| | | | | | | | 10.000,00 9.985,32 9.991,18 1.053,04 | | |
| 10/2 | Avanzo destinato ad investimenti | 10612235-3080 10802125-2570 10502155-2910 20190042/0 | EDILIZIA PRIVATA - contributi agli investimenti ad istituzioni sociali private SISTEMI INFORMATIVI - Server e postazioni di lavoro GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Altri terreni n.a.c. CONSOLIDAMENTO EDIFICI SCOLASTICI Quota AMIR Fondo per l'innovazione e incentivi alla progettazione 2018 | 2.445,00 48.265,50 2.119,13 | 494.056,11 | | 2.445,00 2.676,20 -3.489,20 | | 150.000,00 -1.522,56 |
| Totale | | | | 52.829,63 | 494.056,11 | 124.951,58 | 32.661,54 | 24.750,00 | 148.477,44 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | |

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 59.915,48 | € 66.840,76 |
| FPV di parte capitale | € 1.055.916,73 | € 495.964,01 |
| 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 | € 51.793,74 | € 59.915,48 | € 66.840,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 15.250,00 | € 2.780,62 | € 2.792,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 29.418,89 | € 53.191,82 | € 54.532,49 |
| - 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*** | € 7.124,85 | € 3.943,04 | € 9.516,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

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 | € 183.557,23 | € 1.055.916,73 | € 495.964,01 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 134.335,63 | € 1.044.255,97 | € 479.228,08 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 49.221,60 | € 11.660,76 | € 16.735,96 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 12.483.987,55, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 5.441.442,44 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.239.169,73 | 9.953.640,68 | 11.192.810,41 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.429.329,57 | 9.155.506,46 | 10.584.836,03 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.049.416,82 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.049.416,82 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 5.461.163,88 | 2.782.875,84 | 8.244.039,72 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 258.788,26 | 987.875,96 | 1.246.664,22 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 66.840,76 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 495.964,01 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 12.483.987,55 |
| | | | | |

- 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) | € 8.726.584,99 | € 10.679.548,80 | € 12.483.987,55 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 5.774.753,19 | € 7.429.455,54 | € 8.204.031,94 |
| Parte vincolata (C) | € 2.472.445,33 | € 2.793.692,32 | € 1.303.043,11 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 433.884,81 | € 441.226,48 | € 363.330,65 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 45.501,66 | € 15.174,46 | € 2.613.581,85 |

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 o 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 | | | |
| | | | FIDE | 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 | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 133.279,83 | € 133.279,83 | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 66.044,47 | | € - | € 9.265,97 | € 56.778,50 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 488.403,33 | | | | | € 270.000,00 | € 26.116,69 | € - | € 192.286,64 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 223.000,00 | | | | | | | | € 223.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 9.768.821,17 | € 14.072,66 | € 6.949.694,27 | € 52.614,80 | € 228.923,97 | € 2.303.279,34 | € 2.009,65 | € - | € 218.226,48 |
| Valore monetario della parte | € 10.679.548,80 | € 147.352,49 | € 6.949.694,27 | € 61.880,77 | € 285.702,47 | € 2.573.279,34 | € 28.126,34 | € - | € 192.286,64 |
| 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. 51 del 7/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 7/4/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 8.071.561,62 | € 1.239.169,73 | € 5.461.163,88 | -€ 1.371.228,01 |
| Residui passivi | € 1.717.623,05 | € 1.429.329,57 | € 258.788,26 | -€ 29.505,22 |

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 | € 754.982,89 | € 8.806,77 |
| Gestione corrente vincolata | € 627.142,90 | € 278,82 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 0,03 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 1.522,56 |
| Gestione servizi c/terzi | € 17.213,48 | € 18.897,04 |
| MINORI RESIDUI | € 1.399.339,27 | € 29.505,22 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 17.288,36 | € 72.556,00 | € 38.118,24 | € 544.852,34 | € 3.786.116,84 | € 4.439.670,93 | € 2.381.488,56 | € 2.239.535,01 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 17.288,36 | € 164,00 | € 3.564,24 | € 209.706,15 | € 2.841.277,03 | € 3.064.776,17 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 0,23% | 9,35% | 38,49% | 75,04% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 445.792,19 | € 327.094,50 | € 456.196,55 | € 455.177,89 | € 2.720.616,06 | € 31.684,09 | € 1.218.124,31 | € 332.317,31 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 15.239,89 | € 62.149,26 | € 61.871,36 | € 101.397,51 | € 1.960.002,75 | € 27.979,99 | | |
| | Percentuale di riscossione | 3,42% | 19,00% | 13,56% | 22,28% | 72,04% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 661.719,66 | € 152.174,07 | € 904.778,35 | € 1.267.871,08 | € 2.018.672,92 | € 1.568.671,31 | € 3.662.683,48 | € 3.550.000,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 27.694,39 | € 264,29 | € 2.358,42 | € 295.342,80 | € 1.028.089,38 | € 764.291,99 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4,19% | 0,17% | 0,26% | 23,29% | 50,93% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 26.669,35 | € 192.230,71 | € 212.986,31 | € 14.208,65 | € 7.323,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 8.369,35 | € 158.278,68 | € 198.777,66 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 31,38% | 82,34% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 22.275,59 | € 218.572,97 | € 210.766,55 | € 9.777,80 | € 3.869,52 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 22.275,59 | € 218.263,87 | € 200.988,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100,00% | 99,86% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #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..

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.429.410,47

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 390.363 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 390.363, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Fondo anticipazione liquidità

Nessun fondo accantonato non sussistendo la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 198.652,66 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 201.347,34 già accantonati con il presente Rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano sufficientemente adeguate in considerazione dei contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma a Fondo perdite aziende e società partecipate poiché il risultato 2018 delle aziende e società partecipate è positivo.

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) | € 4.525,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.730,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 7.255,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento complessivo per altri fondi pari a 374.621,47, di cui € 18.230,24 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, dettagliati nella Relazione di Giunta.

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 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 442.570,69 | 1.430.060,99 | 987.490,30 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 2.206,39 | 21.483,25 | 19.276,86 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | 47.348,89 | 47.348,89 |
| | TOTALE | 444.777,08 | 1.498.893,13 | 1.054.116,05 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 7.467.564,33 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 802.688,98 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.866.737,75 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 11.136.991,06 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.113.699,11 | |
| 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) | € 504.391,07 | |
| (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) | € 609.308,04 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 504.391,07 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 4,53% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 10.506.142,61 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 869.498,19 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 9.636.644,42 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 12.144.693,19 | € 11.342.200,31 | € 10.506.142,61 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 802.492,88 | -€ 836.057,70 | -€ 869.498,19 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 11.342.200,31 | € 10.506.142,61 | € 9.636.644,42 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.522 | 10.595 | 10.512 |
| Debito medio per abitante | 1.077,95 | 991,61 | 916,73 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 583.505,74 | € 548.330,12 | € 504.391,07 |
| Quota capitale | € 805.492,88 | € 836.057,70 | € 866.518,54 |
| Totale fine anno | € 1.388.998,62 | € 1.384.387,82 | € 1.370.909,61 |

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Non ci sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso a anticipazione di liquidità da CDP

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.056.889,17
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.760.888,92
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.574.320,39

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|------------------|----------------|--|------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU/ICI | 1.482.363 | 139.819 | 260.086 | 2.239.535 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 26.777 | 26.777 | 19.160 | 233.894 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 193.022 | - | | 193.022 |
| Recupero evasione altri tributi | 25.301 | - | 15.351 | 114.079 |
| TOTALE | 1.727.464 | 166.596 | 294.597 | 2.780.530 |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 1.858.617 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 230.396 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 298.956 | |
| Residui al 31/12/2019 | 1.329.265 | 71,52% |
| Residui della competenza | 1.560.868 | |
| Residui totali | 2.890.133 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 2.780.530 | 96,21% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 82.940 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: aumento delle aliquote

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

| | Importo | % |
|---|---------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 55.177 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 55.177 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | 32.350 | |
| Residui totali | 32.350 | |
| FCDE al 31/12/2019 | - | 0,00% |

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 | 345.989 | 393.846 | 321.047 |
| Riscossione | 311.524 | 381.322 | 311.269 |

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 | 345.989 | 63,67% |
| 2018 | 393.846 | 81,25% |
| 2019 | 321.047 | 56,88% |

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 | 2.233.116 | 2.018.673 | 1.568.671 |
| riscossione | 1.151.135 | 1.028.089 | 764.292 |
| %riscossione | 51,55 | 50,93 | 48,72 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS (al netto delle spese di accertamento e riscossione in prededuzione e dell'accantonamento del 50% a stato) | 1.666.987 | 1.511.386 | 1.404.873 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 1.081.981 | 941.204 | 707.980 |
| entrata netta | 585.005 | 570.181 | 696.893 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 378.231 | 373.188 | 323.622 |
| % per spesa corrente | 64,65% | 65,45% | 46,44% |
| destinazione a spesa per investimenti | 39.969 | - | - |
| % per Investimenti | 6,83% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 3.651.467 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 168.723 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 624.440 | |
| Residui al 31/12/2019 | 2.858.304 | 78,28% |
| Residui della competenza | 804.379 | |
| Residui totali | 3.662.683 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 3.550.000 | 96,92% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **rimaste in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - | |
| Residui riscossi nel 2019 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 7.956,37 | |
| Residui totali | € 7.956,37 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 4.100,71 | 51,54% |

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 | € 1.715.875,69 | € 1.712.441,76 | -3.433,93 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 137.738,80 | € 115.211,69 | -22.527,11 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 5.137.838,83 | € 2.578.458,03 | -2.559.380,80 |
| 104 trasferimenti correnti | € 815.219,87 | € 777.919,93 | -37.299,94 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 559.419,33 | € 504.391,07 | -55.028,26 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 70.773,53 | € 67.741,01 | -3.032,52 |
| 110 altre spese correnti | € 192.553,56 | € 144.622,99 | -47.930,57 |
| TOTALE | € 8.629.419,61 | € 5.900.786,48 | -2.728.633,13 |

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 160.456,05, avendone spesi Euro 89.548,63;
- 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 2.158.089,53 (speso nel 2019 Euro 1.780.946,87);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | Media 2011/2013 | |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | € 2.015.356,73 | € 1.709.443,76 |
| Spese macroaggregato 103 | € 13.493,42 | € 428,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 122.364,97 | € 97.613,45 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Funzioni delegate/associate AUSL macroaggregato 104 | € 44.146,00 | € 52.451,53 |
| Altre spese: Convenzioni/comandi | | € 47.249,19 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.195.361,12 | € 1.907.185,93 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 37.271,59 | € 126.239,06 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 2.158.089,53 | € 1.780.946,87 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (parere 13 del 10/02/2020).

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, poiché l'Ente non distribuisce risorse decentrate in quanto deve recuperare il debito relativo a somme erogate in eccesso in anni precedenti.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

| PREVISIONE ANNO 2019 | | | | | | | | | | |
|--|-----------|----------|--------|------------|----------|----------|----------|-----------------|-------------|-----------------|
| | incarichi | convegni | mostre | pubblicità | rappres. | totale | missioni | formazione | autovetture | Totale generale |
| | | | | | | | | limite di spesa | | 24.887,31 |
| limite di spesa rideterminato | 5.000,00 | | | | 8.687,31 | 8.687,31 | 2.000,00 | 1.000,00 | 8.200,00 | 24.887,31 |
| PREVISIONE | 1.078,32 | - | - | - | 6.282,79 | 6.282,79 | 1.104,64 | 428,00 | 3.664,55 | 12.558,30 |
| Art. 500 - Incarichi di studio ricerca e consulenza | 1.078,32 | | | | | | | | | 1.078,32 |
| Art. 270 - Organizzazione manifestazioni e convegni | | | | | | - | | | | |
| Art. 190 - Acquisto beni per pubblicità | | | | | 3.555,32 | 3.555,32 | | | | 3.555,32 |
| Art. 265 - Spese per pubblicità | | | | | | - | | | | |
| Art. 130 - Acquisto beni per attività di rappresentanza n.a.c. | | | | | 751,47 | 751,47 | | | | 751,47 |
| Art. 295 - Altre spese di rappresentanza n.a.c. | | | | | 1.976,00 | 1.976,00 | | | | 1.976,00 |
| | | | | | | - | | | | |
| Art. 250 - Spese per missioni | | | | | | | 1.104,64 | | | 1.104,64 |
| Art. 315 - Spese per formazione personale | | | | | | | | 428,00 | | 428,00 |
| AUTOMEZZI: | | | | | | | | | 3.664,55 | 3.664,55 |
| Art. 90 - Boli automezzi | | | | | | | | | 501,93 | 501,93 |
| Art. 120 - Carburanti e lubrificanti | | | | | | | | | 143,82 | 143,82 |
| Art. 410 - Manutenzione automezzi | | | | | | | | | 1.999,99 | 1.999,99 |
| Art. 2080 - Premi di assicurazione | | | | | | | | | 1.018,81 | 1.018,81 |
| TOTALI | 1.078,32 | - | - | - | 6.282,79 | 6.282,79 | 1.104,64 | 428,00 | 3.664,55 | 12.558,30 |

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, 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.

Le partecipate AMR SCRL, ATERSIR e IPAB Ceccarini, alla data della presente relazione non hanno ancora inviato l'asseverazione dei saldi reciproci con l'Ente; l'organo di revisione ha verificato la correttezza dei saldi indicati dall'Ente con documentazione a supporto.

| | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
|--|---|--------------------------------------|--------------|---|---------------------------------------|--------------|--|
| Agenzia Mobilità Romagna AMR srl consortile | 0 | - | 0 | 14.695,91 | 25.355,91 | - | 10.660,00 2 |
| Amir Spa | 0 | 38.167,06 | - | 38.167,06 | 48.265,50 | - | 48.265,50 1 vedi nota |
| Geat Spa | 0 | - | 0 | - | - | - | - 1 |
| Lepida Spa | 0 | - | 0 | 8.212,96 | 6.675,19 | - | 1.537,77 1 |
| Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR srl consortile | 0 | | 0 | 706,90 | - | - | 706,90 2 quota presunta di contribuzione consortile |
| Romagna Acque Soc. delle Fonti Spa | 0 | - | 0 | - | - | - | - 1 |
| ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito del Comune v/ente | debito dell'ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/ente | credito dell'ente v/Comune | diff. | Note |
| | Residui Attivi/accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Destinazione Turistica Romagna | 2.000,00 | 13.200,00 | - | 11.200,00 | | - | - 1 |
| ACER-Azienda casa Emilia Romagna | 606,30 | 606,30 | - | 11.298,56 | - | - | 11.298,56 1 |
| IPAB Ceccarini Riccione | 17.207,00 | | - | 17.207,00 | | - | - 2 |
| ATERSIR emilia Romagna | 4.800,00 | | - | 4.800,00 | | - | - 2 |
| Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini | - | - | - | - | - | - | - 1 |
| Note: 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento | | | | | | | |

Relativamente alla partecipazione AMR SCRL e AMIR SpA, si evidenzia che l'Ente ha indicato le somme a debito nell'avanzo senza però impegnarlo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2019 n. 97 (delibera CC) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018. Il fondo perdite società partecipate accantonato nel 2018 per euro 97,22 è stato rilasciato nel corso del 2019 poiché la partecipata PMR SCRL ha ripianato le perdite.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | var | var% | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 5.721.528 | 7.530.124 | -1.808.596 | -24% | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 805.072 | 805.213 | - 141 | 0% | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 695.176 | 804.102 | - 108.926 | -14% | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 644.666 | 743.912 | - 99.246 | -13% | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 50.510 | 60.190 | - 9.680 | -16% | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - | - | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 701.945 | 612.383 | 89.562 | 15% | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 188.771 | 173.602 | 15.169 | 9% | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 185 | 395 | - 210 | -53% | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 512.989 | 438.386 | 74.603 | 17% | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.214.830 | 1.703.458 | - 488.628 | -29% | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 9.138.551 | 11.455.280 | -2.316.729 | -20% | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 58.512 | 50.595 | 7.918 | 16% | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.434.082 | 4.909.211 | -2.475.129 | -50% | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 39.730 | 38.037 | 1.693 | 4% | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 799.890 | 817.703 | - 17.813 | -2% | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 777.852 | 815.152 | - 37.300 | -5% | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 19.000 | - | 19.000 | | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 3.038 | 2.551 | 487 | 19% | | |
| 13 | Personale | 1.724.537 | 1.689.840 | 34.697 | 2% | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.128.004 | 3.769.408 | - 641.404 | -17% | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 68.035 | 82.706 | - 14.672 | -18% | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.471.231 | 1.430.532 | 40.699 | 3% | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | - | | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.588.738 | 2.256.169 | - 667.431 | -30% | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | - | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 202.143 | 113.769 | 88.374 | 78% | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 146.800 | - | 146.800 | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 224.136 | 159.615 | 64.521 | 40% | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 8.757.835 | 11.548.178 | -2.790.343 | -24% | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b) | | 380.716 | - 92.898 | 473.614 | -510% | - | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 22.974 | 22.974 | - | 0% | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | - | - | - | | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 22.974 | 22.974 | - | 0% | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - | - | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.039 | 2.441 | - 1.402 | -57% | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 24.013 | 25.415 | - 1.402 | -6% | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 504.391 | 559.419 | - 55.028 | -10% | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 504.391 | 559.419 | - 55.028 | -10% | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | - | - | - | | | |
| Totale oneri finanziari | | 504.391 | 559.419 | - 55.028 | -10% | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | - 480.378 | - 534.004 | 53.626 | -10% | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | 7.045 | - 7.045 | -100% | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | - | 26.129 | - 26.129 | -100% | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | - | - 19.084 | 19.084 | -100% | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 1.834.635 | 1.192.205 | 642.431 | 54% | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 182.605 | 200.000 | - 17.395 | -9% | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | - | | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 1.105.610 | 342.068 | 763.542 | 223% | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 38.563 | 22.921 | 15.642 | 68% | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 507.858 | 627.216 | - 119.358 | -19% | | |
| Totale proventi straordinari | | 1.834.635 | 1.192.205 | 642.431 | 54% | | |
| 25 | Oneri straordinari | 339.181 | 165.057 | 174.124 | 105% | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | - | | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 339.178 | 159.285 | 179.894 | 113% | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | 5.773 | - 5.773 | -100% | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 3 | - | 3 | | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 339.181 | 165.057 | 174.124 | 105% | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 1.495.454 | 1.027.147 | 468.307 | 46% | - | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+c+d+E) | | 1.395.792 | 381.161 | 1.014.631 | 266% | - | - |
| 26 | Imposte (*) | 107.974 | 110.320 | - 2.345 | -2% | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.287.818 | 270.841 | 1.016.976 | 375% | E23 | E23 |

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|-------------|------------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.287.817,6 | 270.841,11 |

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 9.138.550,76 | 11.455.280,14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 8.757.834,65 | 11.548.177,92 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 380.716,11 | -92.897,78 |

In merito al **risultato economico** conseguito nel 2019 si rileva che l'esercizio chiude con un risultato positivo di euro 1.287.818 in miglioramento rispetto al 2018 che chiudeva con un utile di euro 270.841.

Il miglioramento è dovuto sia alla gestione corrente che alla gestione straordinaria.

Il miglioramento del **risultato della gestione** (MOL) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: la riduzione in termini assoluti di ricavi e costi è legata al fatto che nel 2019 il Comune di Coriano ha modificato il regime di prelievo relativo al servizio rifiuti, passando da tassa a tariffa corrispettiva la cui gestione è stata affidata ad Hera spa. Questo ha determinato l'uscita dei ricavi legati alla tassa smaltimento rifiuti (€ 2.490.375,06) nonché l'uscita dei relativi costi (€ 2.100.761,36). Il miglioramento del MOL è dovuto alla riduzione dei costi, in particolare il costo relativo alla svalutazione dei crediti, passato da euro 2.256.169 del 2018 a euro 1.588.738 del 2019, in quanto l'ente ha cancellato residui attivi già svalutati ovvero i cui oneri sono confluiti nella parte straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -99.662 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 546.324 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I **proventi da partecipazione** indicati tra i proventi finanziari per euro 22.974, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|-------------------|---------------------|----------|
| Romagna Acque SpA | 0,53% | 22.974 |
| | | |
| | | |

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 |
| 1.515.062 | 1.513.239 | 1.539.266 |

I **proventi e gli oneri straordinari** si riferiscono:

a **sopravvenienze attive e insussistenze del passivo** per complessivi euro 1.105.610, così dettagliati:

| Progr. operazione | Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| 19141-19188 | Minori residui passivi Titolo I | 27.962,83 |
| 19267 | Restituzione oneri confluiti a riserva | 1.200,00 |
| 19434 | Storno fondo rischi e oneri per insussistenza (riduzione accantonamento) | 108.810,14 |
| TOTALE INSUSSISTENZE PASSIVO | | 137.992,77 |

| Progr. operazione | Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| VARIE | Maggiori residui attivi | 28.111,26 |
| 19253 | Sopravvenienza per incasso crediti svalutati | 55.382,58 |
| 19423 | Rilevazione credito per acquisto IVA in sospensione non rilevata al 31/12/2018 | 4.145,66 |
| 19456 | Eliminazione del vincolo su proventi CDS da trasferire allo stato (quote 2017-2018) e riattivazione del provento | 782.379,48 |
| VARIE | Acquisizioni gratuite a patrimonio | 97.232,11 |
| TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE | | 967.251,09 |

Plusvalenze patrimoniali

Ammontano a € 38.562,83 e sono riferite alla vendita del diritto di superficie delle AREE PEEP

Altri proventi straordinari

La voce ammonta a €. 507.857,66 ed è da imputare all'indennità di disagio ambientale sui rifiuti urbani e speciali.

Insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive ammontano complessivamente a euro 339.181, di cui insussistenze dell'attivo risultano di euro 322.236,05 così determinate:

| Progr. operazione | Descrizione | Importo |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| VARI | Minori residui attivi non svalutati | 322.234,87 |
| 19425 | Arrotondamento credito IVA | 1,18 |
| TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO | | 322.236,05 |

Le sopravvenienze passive ammontano a euro 16.942,27 relative a Rimborsi di imposte e tasse correnti.

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | var | var% |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | | |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - | - | | |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 9.981 | 16.123 | - 6.142 | -38% |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 58.885 | 102.482 | - 43.597 | -43% |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - | |
| Avviamento | - | - | - | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | |
| Altre | 2.800 | 488 | 2.312 | 474% |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 71.666 | 119.093 | - 47.427 | -40% |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| Beni demaniali | 28.301.041 | 27.978.164 | 322.877 | 1% |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 13.672.595 | 13.505.779 | 166.816 | 1% |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 141.494 | 244.479 | - 102.985 | -42% |
| Totale immobilizzazioni materiali | 42.115.130 | 41.728.422 | 386.708 | 1% |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | - | |
| Partecipazioni in | 3.640.152 | 3.553.167 | 86.985 | 2% |
| Crediti verso | - | - | - | |
| Altri titoli | - | - | - | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.640.152 | 3.553.167 | 86.985 | 2% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 45.826.948 | 45.400.682 | 426.266 | 1% |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | - | |
| <u>Rimanenze</u> | - | - | - | |
| Totale rimanenze | - | - | - | |
| <u>Crediti (2)</u> | | | - | |
| Crediti di natura tributaria | 258.157 | 420.430 | - 162.274 | -39% |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 318.812 | 300.456 | 18.355 | 6% |
| Verso clienti ed utenti | 70.997 | 83.555 | - 12.558 | -15% |
| Altri Crediti | 64.620 | 63.397 | 1.224 | 2% |
| Totale crediti | 712.586 | 867.839 | - 155.252 | -18% |
| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | - | |
| Partecipazioni | - | - | - | |
| Altri titoli | - | - | - | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - | |
| <u>Disponibilità liquide</u> | | | - | |
| Conto di tesoreria | 6.049.417 | 5.441.442 | 607.974 | 11% |
| Altri depositi bancari e postali | 140.048 | 159.719 | - 19.671 | -12% |
| Denaro e valori in cassa | - | - | - | |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - | |
| Totale disponibilità liquide | 6.189.465 | 5.601.161 | 588.304 | 11% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.902.051 | 6.469.000 | 433.051 | 7% |
| D) RATEI E RISCONTI | | | - | |
| Ratei attivi | - | - | - | |
| Risconti attivi | 19.530 | 19.547 | - 17 | 0% |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 19.530 | 19.547 | - 17 | 0% |
| | | | - | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 52.748.529 | 51.889.229 | 859.300 | 2% |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 | Var | Var % |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| Fondo di dotazione | - 9.474.075 | - 9.239.631 | - 234.444 | 3% |
| Riserve | 41.990.519 | 40.855.258 | 1.135.261 | 3% |
| da risultato economico di esercizi precedenti | - | - | - | |
| da capitale | - | - | - | |
| da permessi di costruire | 584.323 | 41.332 | 542.991 | 1314% |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 41.288.569 | 40.783.284 | 505.285 | 1% |
| altre riserve indisponibili | 117.627 | 30.642 | 86.985 | 284% |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.287.818 | 270.841 | 1.016.976 | 375% |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 33.804.262 | 31.886.468 | 1.917.794 | 6% |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | - | |
| Per trattamento di quiescenza | - | - | - | |
| Per imposte | - | - | - | |
| Altri | 774.621 | 347.583 | 427.038 | 123% |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 774.621 | 347.583 | 427.038 | 123% |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | - | |
| TOTALE T.F.R. (C) | - | - | - | |
| D) DEBITI (1) | | | - | |
| Debiti da finanziamento | 9.643.454 | 10.517.232 | - 873.778 | -8% |
| prestiti obbligazionari | - | - | - | |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 6.810 | 11.089 | - 4.280 | -39% |
| verso banche e tesoriere | - | - | - | |
| verso altri finanziatori | 9.636.644 | 10.506.143 | - 869.498 | -8% |
| Debiti verso fornitori | 542.828 | 909.209 | - 366.380 | -40% |
| Acconti | - | - | - | |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 457.764 | 328.962 | 128.802 | 39% |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - | |
| altre amministrazioni pubbliche | 355.360 | 233.893 | 121.467 | 52% |
| imprese controllate | - | - | - | |
| imprese partecipate | - | - | - | |
| altri soggetti | 102.404 | 95.069 | 7.334 | 8% |
| Altri debiti | 239.263 | 468.363 | - 229.101 | -49% |
| tributari | 144.787 | 261.282 | - 116.495 | -45% |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 932 | 6.178 | - 5.246 | -85% |
| per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | - | |
| altri | 93.543 | 200.903 | - 107.359 | -53% |
| TOTALE DEBITI (D) | 10.883.309 | 12.223.766 | - 1.340.457 | -11% |
| E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | - | |
| Ratei passivi | 27.884 | 17.195 | 10.689 | 62% |
| Risconti passivi | 7.258.453 | 7.414.217 | - 155.764 | -2% |
| Contributi agli investimenti | 6.736.467 | 6.592.414 | 144.053 | 2% |
| da altre amministrazioni pubbliche | 6.736.467 | 6.592.414 | 144.053 | 2% |
| da altri soggetti | - | - | - | |
| Concessioni pluriennali | - | - | - | |
| Altri risconti passivi | 521.986 | 821.803 | - 299.817 | -36% |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 7.286.338 | 7.431.412 | - 145.074 | -2% |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 52.748.529 | 51.889.229 | 859.300 | 2% |
| CONTI D'ORDINE | | | - | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 4.018.267 | 2.733.317 | 1.284.950 | 47% |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 4.018.267 | 2.733.317 | 1.284.950 | 47% |

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 31/12/2019 |
| - inventario dei beni mobili | 31/12/2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2019 |
| Rimanenze | N/A |

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

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 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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 11.140.449,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | |
|-----|---------------------------------------|------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | 712.586 |
| (+) | FCDE economica | 7.429.410 |
| (+) | Depositi postali | 140.048 |
| (+) | Depositi bancari | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | 137 |
| (-) | Crediti stralciati | 37.868 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | |
| | RESIDUI ATTIVI = | 8.244.040 |

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|---------------------------------------|--|-----------|
| +/ - | risultato economico dell'esercizio | 1.287.818 |
| | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 542.991 |
| | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | |
| | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | 86.985 |
| | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | |
| | | |
| | variazione al patrimonio netto | 1.917.794 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|--|--------------------|
| I | Fondo di dotazione | - 9.474.075 |
| II | Riserve | 41.990.519 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | 584.323 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 41.288.569 |
| e | altre riserve indisponibili | 117.627 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 1.287.818 |

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo |
|--|----------------|
| fondo di dotazione | € 1.287.818 |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 1.287.818 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | Importo |
|--|---------------------|
| fondo per controversie | € 400.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 374.621,47 |
| totale | € 774.621,47 |

Debiti

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

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

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

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

| | | |
|-----|--------------------------------------|-----------------------|
| (+) | Debiti | € 10.883.308,64 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 9.636.644,42 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 1.246.664,22 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce risconti sono rilevati contributi agli investimenti per euro 6.736.467 riferiti a contributi ottenuti dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato e risconti per progetti in corso relativi a trasferimenti vincolati e non spesi nonché risconti passivi per proventi CDS confluiti in avanzo vincolato per euro 521.986,09

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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.

Si invita l'Ente in prospettiva futura a monitorare costantemente le entrate aventi natura non ricorrente e di ricercare ove possibile di sostituirle con entrate ricorrenti e di adottare tutte le misure per recuperare i crediti non riscossi.

L'ORGANO DI REVISIONE