

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

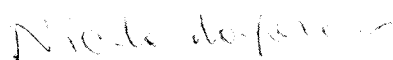
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

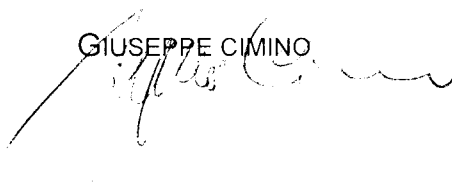
NICOLA MOGAVERO



CARMELO BLANCATO



GIUSEPPE CIMINO



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....	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE	30
SEZIONE PROVINCE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	34

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

Organo di revisione

Parere n. 19 del 22/10/2020

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;

approvato e presentato

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

22/10/2020

L'organo di revisione

NICOLA MOGAVERO


CARMELA BLANCATO


GIUSEPPE CIMINO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Nicola Mogavero, Giuseppe Cimino, Carmelo Blancato, revisori nominati con delibera del Commissario Straordinario adottata con i poteri del Consiglio, immediatamente esecutiva, n. 13 del 11/06/2018;

- ♦ ricevuta in data 08/10/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Commissario Straordinario n. 40 del 07/10/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera n. 57 del 13/12/2018;

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

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ *non si segnalano* irregolarità non sanate, né rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Libero Consorzio di Enna registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 164.788 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 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente 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 l'ente ha provveduto al recupero del disavanzo ordinario 2018;
 - è non è in dissesto;
 - che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 avendo l'Ente ripianato il disavanzo ordinario 2018.
 - ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 560.749,69 e 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	€ 85.757,08	€ 66.296,49	€ 147.163,57
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 17.185,36	€ 8.125,30	€ 413.586,12
Totale	€ 102.942,44	€ 74.421,79	€ 560.749,69

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 52.256,15

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	36.552.883,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	36.552.883,25

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	18.754.951,61	€	24.587.124,37	€	36.552.883,25
di cui cassa vincolata	€	643.507,53	€	906.743,53	€	2.252.229,84

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 912.744,08	€ 643.607,53	€ 906.743,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 912.744,08	€ 643.607,53	€ 906.743,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 263.136,00	€ 2.041.513,19
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 269.136,55	€ -	€ 696.026,88
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 643.607,53	€ 906.743,53	€ 2.252.229,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 643.607,53	€ 906.743,53	€ 2.252.229,84

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)	€ 24.587.124,37		€	24.587.124,37	
Entrate Titolo 100 -	€ 5.586.364,36	€ 5.586.364,37	€ 415.435,99	€ 8.415.208,96	
Entrate Titolo 200 -	€ 15.205.205,93	€ 14.816.658,93	€ 879.725,26	€ 15.666.384,19	
Entrate Titolo 300 -	€ 1.400.596,81	€ 1.019.010,51	€ 400.416,03	€ 1.419.416,54	
Entrate Titolo 400 -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 402.06 -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	€ 24.592.167,33	€ 23.836.422,41	€ 1.695.566,98	€ 25.532.009,39	
Spese Titolo 100 -	€ 27.358.351,36	€ 10.357.671,85	€ 6.432.253,44	€ 26.746.024,89	
Spese Titolo 204 -	€ 4.412.346,12	€ 2.887.369,58	€ 503.316,39	€ 3.390.685,97	
Spese Titolo 300 -	€ 567.341,67	€ 567.341,67	€ -	€ 567.341,67	
Spese Titolo 400 -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 402.06 -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 3.00)	€ 32.338.038,49	€ 13.812.382,50	€ 6.936.569,43	€ 20.748.951,93	
Differenza D (D=B-C)	€ 7.745,871,16	€ 10.024.039,91	€ 5.240.982,45	€ 4.783.057,46	
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 ammortamento (F)	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE II (II=D+E+F+G)	€ 7.745,871,16	€ 10.024.039,91	€ 5.240.982,45	€ 4.783.057,46	
Entrate Titolo 400 -	€ 5.778.467,67	€ 3.392.619,79	€ 3.734.888,91	€ 7.127.508,70	
Entrate Titolo 500 -	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 504 -	€ 514.045,75	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 400-500-600- (F+I)	€ 6.302.514,42	€ 3.392.619,79	€ 3.734.888,91	€ 7.127.508,70	
Entrate Titolo 402.06 -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 502 Riscoss. di crediti a breve termine	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 503 Riscoss. di crediti a medio termine	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 504 per riduzione attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (J) (J1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I=BI+J)	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+J)	€ 6.302.514,42	€ 3.392.619,79	€ 3.734.888,91	€ 7.127.508,70	
Spese Titolo 200 -	€ 4.412.346,12	€ 503.316,39	€ 2.887.369,58	€ 3.390.685,97	
Spese Titolo 301 -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 200, 301 (N)	€ 4.412.346,12	€ 503.316,39	€ 2.887.369,58	€ 3.390.685,97	
Spese Titolo 204 - Altri trasferimenti in capitale (O)	€ 4.412.346,12	€ 2.887.369,58	€ 503.316,39	€ 3.390.685,97	
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	€ -	€ 2.384.053,19	€ 2.384.053,19	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-I-G)	€ 6.302.514,42	€ 5.776.672,98	€ 1.350.835,72	€ 7.127.508,70	
Spese Titolo 302 per concess. crediti a breve termine	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 303 per concess. crediti a medio termine	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 304 Altre spese increment. 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) -	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 5 (T) -	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6 (U) -	€ 8.475.375,25	€ 2.650.859,41	€ 23.522,23	€ 2.699.382,94	
Spese Titolo 7 (V) -	€ 8.894.369,81	€ 2.624.657,13	€ 3.536,79	€ 2.628.189,92	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+B-Q-L+R+S-T+U-V)	€ 23.415.746,07	€ 15.835.921,17	€ 3.870.162,29	€ 36.552.883,25	

* Trattenuta di quota di rimborso annua

** E-Totale comprende Competenza + Residui

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

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

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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.

Sono state indicate le misure da adottare per garantire il rispetto dei 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**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.175.660,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.800.609,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.859.276,37
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	332.796,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	350.819,13
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.175.660,97

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.175.660,97
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	375.051,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.800.609,25

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*	€ 5.267.198,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.450.553,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.644.317,00
SALDO FPV	-€ 2.193.763,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.150,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 123.385,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.235,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.267.198,72
SALDO FPV	-€ 2.193.763,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.235,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.630.460,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.455.014,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 17.213.145,80

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	€ 7.751.600,00	€ 8.000.752,97	€ 8.000.752,97	100
Titolo II	€ 20.287.400,37	€ 20.001.568,96	€ 14.816.658,93	74,07748342
Titolo III	€ 1.194.639,90	€ 1.156.865,75	€ 1.019.010,51	88,08373055
Titolo IV	€ 12.368.720,02	€ 4.406.973,05	€ 3.392.619,79	76,9829938

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIEGATI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	943.426,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	844.619,21
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	29.159.187,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	23.759.401,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.965.967,71
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	193.723,34
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale <u>amm.to</u> dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	567.341,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.771.561,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	527.476,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	63.267,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.235.771,22
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	332.796,27
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	350.819,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.552.155,82
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto 2019	(-)	375.051,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.177.104,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.102.983,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.507.126,88
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.406.973,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	63.267,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.972.219,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.678.349,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	193.723,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		623.505,15
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		623.505,15
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		623.505,15

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) **2019**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
accantonamento contenzioso potenziale		2.330.563,73	0,00	0,00	269.436,27	2.600.000,00
Totale Fondo contenzioso		2.330.563,73	0,00	0,00	269.436,27	2.600.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
19427/0 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ART. 6 D.L. 95/2012		1.115.885,61	0,00	0,00	-74.418,35	1.041.467,26
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.115.885,61	0,00	0,00	-74.418,35	1.041.467,26
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Conguaglio contributi		82.807,10	0,00	0,00	0,00	82.807,10
discordanze CEU		128.143,23	0,00	0,00	0,00	128.143,23
Avv. Interni		120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
Incrementi contrattuali		40.000,00	0,00	100.000,00	0,00	140.000,00
Diff. dirg. Anni precedenti		70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Richiesta ENNAEUNO spa		156.207,48	0,00	156.207,48	0,00	312.414,96
Richiesta discarica Cozzovuluro		182.356,84	0,00	52.134,29	0,00	234.491,13
Richiesta impianto di compostaggio		25.450,31	0,00	0,00	0,00	25.450,31
Passività potenziali dipendenti		550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00
Discordanza SRR		24.908,05	0,00	24.454,50	0,00	49.362,55
Istanze di rimborso in verifica		213.466,85	0,00	0,00	0,00	213.466,85
Economie Ente Biennali di Archeologia		9.428,60	0,00	0,00	0,00	9.428,60
fondo di rotazione Regione		699.853,51	0,00	0,00	0,00	699.853,51
DISCORDANZE ATO IDRICO		0,00	0,00	0,00	180.033,80	180.033,80
Totale Altri accantonamenti		2.302.621,97	0,00	332.796,27	180.033,80	2.815.452,04
TOTALE		5.749.071,31	0,00	332.796,27	375.051,72	6.456.919,30

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicativo della programmazione

(1) Indicare il conto di segno (+/-) dell'effetto dell'accantonamento all'esercizio di amministrazione in quanto alla corrispondente quota del risultato di amministrazione

(2) Indicare il conto di segno (+/-) maggior accantonamento nel risultato di amministrazione attribuito in sede di liquidazione delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) se l'effetto degli accantonamenti attribuiti in sede di liquidazione non è un conto di segno (+/-) e il conto di segno (+/-) maggior accantonamento nel risultato di amministrazione attribuito in sede di liquidazione delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) se l'effetto degli accantonamenti attribuiti in sede di liquidazione non è un conto di segno (+/-)

(3) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(4) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(5) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(6) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(7) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(8) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(9) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

(10) L'importo della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella deve essere il risultato della stima per il rischio di dubbia esigibilità delle risorse stanziate nel bilancio di esercizio con il segno (+/-) nella colonna (a) della presente tabella

ENCLOSURE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo in quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) liquidazione dei residui	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impieghi finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpatriati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
Vincoli derivanti dalla legge													
4.000	Trasferimenti in conto capitale	4.000	Trasferimenti in conto capitale	4.767,14	14.117,00	16.120,00	14.117,00	1.000,00	1,17	1,17	16.120,00	14.117,00	
Vincoli derivanti dalla legge (1)				525,794	21.773,14	35.419,13	21.773,14	0,00	0,00	0,00	35.079,14	65.871,98	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
4.001	Trasferimenti in conto capitale	4.001	Trasferimenti in conto capitale	3,00	0,00	15.000,00	1,00	0,00	1,00	0,00	15.000,00	1,00	
4.002	Trasferimenti in conto corrente	4.002	Trasferimenti in conto corrente	423.000,00	330.000,00	0,00	0,00	4.423.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.003	Trasferimenti in conto corrente	4.003	Trasferimenti in conto corrente	1.111,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.004	Trasferimenti in conto corrente	4.004	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.005	Trasferimenti in conto corrente	4.005	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.006	Trasferimenti in conto corrente	4.006	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.007	Trasferimenti in conto corrente	4.007	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.008	Trasferimenti in conto corrente	4.008	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.009	Trasferimenti in conto corrente	4.009	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.010	Trasferimenti in conto corrente	4.010	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.011	Trasferimenti in conto corrente	4.011	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.012	Trasferimenti in conto corrente	4.012	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.013	Trasferimenti in conto corrente	4.013	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.014	Trasferimenti in conto corrente	4.014	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.015	Trasferimenti in conto corrente	4.015	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.016	Trasferimenti in conto corrente	4.016	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.017	Trasferimenti in conto corrente	4.017	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.018	Trasferimenti in conto corrente	4.018	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.019	Trasferimenti in conto corrente	4.019	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.020	Trasferimenti in conto corrente	4.020	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.021	Trasferimenti in conto corrente	4.021	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.022	Trasferimenti in conto corrente	4.022	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.023	Trasferimenti in conto corrente	4.023	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.024	Trasferimenti in conto corrente	4.024	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.025	Trasferimenti in conto corrente	4.025	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.026	Trasferimenti in conto corrente	4.026	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.027	Trasferimenti in conto corrente	4.027	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.028	Trasferimenti in conto corrente	4.028	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.029	Trasferimenti in conto corrente	4.029	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.030	Trasferimenti in conto corrente	4.030	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.031	Trasferimenti in conto corrente	4.031	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.032	Trasferimenti in conto corrente	4.032	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.033	Trasferimenti in conto corrente	4.033	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.034	Trasferimenti in conto corrente	4.034	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.035	Trasferimenti in conto corrente	4.035	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.036	Trasferimenti in conto corrente	4.036	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.037	Trasferimenti in conto corrente	4.037	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.038	Trasferimenti in conto corrente	4.038	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.039	Trasferimenti in conto corrente	4.039	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.040	Trasferimenti in conto corrente	4.040	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.041	Trasferimenti in conto corrente	4.041	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.042	Trasferimenti in conto corrente	4.042	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.043	Trasferimenti in conto corrente	4.043	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.044	Trasferimenti in conto corrente	4.044	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.045	Trasferimenti in conto corrente	4.045	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.046	Trasferimenti in conto corrente	4.046	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.047	Trasferimenti in conto corrente	4.047	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.048	Trasferimenti in conto corrente	4.048	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.049	Trasferimenti in conto corrente	4.049	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.050	Trasferimenti in conto corrente	4.050	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.051	Trasferimenti in conto corrente	4.051	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.052	Trasferimenti in conto corrente	4.052	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.053	Trasferimenti in conto corrente	4.053	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.054	Trasferimenti in conto corrente	4.054	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.055	Trasferimenti in conto corrente	4.055	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.056	Trasferimenti in conto corrente	4.056	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.057	Trasferimenti in conto corrente	4.057	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.058	Trasferimenti in conto corrente	4.058	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.059	Trasferimenti in conto corrente	4.059	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.060	Trasferimenti in conto corrente	4.060	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.061	Trasferimenti in conto corrente	4.061	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.062	Trasferimenti in conto corrente	4.062	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.063	Trasferimenti in conto corrente	4.063	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.064	Trasferimenti in conto corrente	4.064	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.065	Trasferimenti in conto corrente	4.065	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.066	Trasferimenti in conto corrente	4.066	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.067	Trasferimenti in conto corrente	4.067	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.068	Trasferimenti in conto corrente	4.068	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.069	Trasferimenti in conto corrente	4.069	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.070	Trasferimenti in conto corrente	4.070	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.071	Trasferimenti in conto corrente	4.071	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.072	Trasferimenti in conto corrente	4.072	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.073	Trasferimenti in conto corrente	4.073	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.074	Trasferimenti in conto corrente	4.074	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.075	Trasferimenti in conto corrente	4.075	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.076	Trasferimenti in conto corrente	4.076	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.077	Trasferimenti in conto corrente	4.077	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.078	Trasferimenti in conto corrente	4.078	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.079	Trasferimenti in conto corrente	4.079	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.080	Trasferimenti in conto corrente	4.080	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.081	Trasferimenti in conto corrente	4.081	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.082	Trasferimenti in conto corrente	4.082	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.083	Trasferimenti in conto corrente	4.083	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.084	Trasferimenti in conto corrente	4.084	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.085	Trasferimenti in conto corrente	4.085	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.086	Trasferimenti in conto corrente	4.086	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.087	Trasferimenti in conto corrente	4.087	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.088	Trasferimenti in conto corrente	4.088	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.089	Trasferimenti in conto corrente	4.089	Trasferimenti in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

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	€ 943.426,57	€ 1.965.967,71
FPV di parte capitale	€ 2.507.126,88	€ 3.678.349,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.035.203,10	€ 943.426,57	€ 1.965.967,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 226.209,35	€ 63.597,28	€ 55.031,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 644.774,63	€ 561.816,71	€ 655.870,22
- 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***	€ 164.219,12	€ 318.012,58	€ 1.255.066,10
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 573.019,06	€ 2.507.126,88	€ 3.678.349,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 266.419,05	€ 2.507.126,88	€ 2.044.944,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 306.600,01	€ -	€ 1.633.404,62
- 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 17.213.145,80., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.587.124,37
RISCOSSIONI	(+)	5.453.999,12	29.888.901,61	35.342.900,73
PAGAMENTI	(-)	6.940.108,22	16.437.033,63	23.377.141,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.552.883,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.552.883,25
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	10.988.512,65	6.371.258,03	17.359.770,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.499.263,84	14.555.927,29	31.055.191,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.965.967,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.678.349,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			17.213.145,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono presenti partite derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 16.299.537,14	€ 14.085.475,24	€ 17.213.145,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.092.099,47	€ 5.749.071,31	€ 6.687.483,03
Parte vincolata (C)	€ 5.656.717,26	€ 5.689.581,55	€ 5.594.437,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.733.458,38	€ 3.491.441,59	€ 3.299.307,71

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 527.476,62	€ 527.476,62								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 424.239,29					€ -	€ 424.239,29	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 678.744,50								€ 678.744,50	
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.455.014,83		€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ 14.085.475,24	€ 527.476,62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 424.239,29	€ -	€ -	€ 678.744,50
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 del Commissario Straordinario adottato con i poteri della Giunta n. 17 del 19/05/2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.511.662,03	€ 5.453.999,12	€ 10.988.512,65	-€ 69.150,26
Residui passivi	€ 23.562.757,71	€ 6.940.108,22	€ 16.499.263,64	-€ 123.385,85

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	€ 248,99	€ 103.601,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 65.519,94	€ 5,68
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 3.879,31	€ 19.778,03
MINORI RESIDUI	-€ 69.150,26	€ 123.385,65

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.

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro... 1.041.467,26.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020, avendo l'Ente utilizzato il metodo ordinario anche nel 2018.

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

L'Ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.600.000,00, comunicato da Responsabile del Servizio legale con nota prot. n. 13637 del 09/09/2020.

L'accantonamento risulta così composto:

Euro 2.330.563,73 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 269.436,27 con variazione accantonamento effettuata in sede di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie, essendo le società in perdita poste in liquidazione o fallimento.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato effettuato alcun accantonamento essendo l'ente commissariato

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 140.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	767.737,91	3.778.496,49	3.010.758,58
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		193.723,34	193.723,34
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	767.737,91	3.972.219,83	3.204.481,92

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	€ 8.305.046,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.856.634,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.275.397,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 22.437.078,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.243.707,84	
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)	€ 272.646,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.971.061,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 272.646,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		121,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 7.433.100,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019		€ 567.341,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.865.759,25

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.387.083,27	€ 8.691.740,36	€ 7.433.100,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 695.342,91	-€ 577.632,02	-€ 567.341,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 681.008,02	
Totale fine anno	€ 8.691.740,36	€ 7.433.100,32	€ 6.865.759,25
Nr. Abitanti al 31/12	166.259	164.788	162.368,00
Debito medio per abitante	52,28	45,11	42,29

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 425.031,45	€ 393.200,00	€ 272.646,01
Quota capitale	€ 695.342,91	€ 577.632,02	€ 567.341,07
Totale fine anno	€ 1.120.374,36	€ 970.832,02	€ 839.987,08

L'ente nel 2019 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione di n. 7 mutui, con deliberazione del Commissario Straordinario adottata con i poteri della Giunta n. 8 del 27/05/2020.

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 NON ha destinato proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie agli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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): € 3.859.276,37
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.175.660,97
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.800.609,25.

* 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**.

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 **sonostati** conseguiti i risultati

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.350.976,51	
Residui riscossi nel 2019	376.619,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	31.656,17	
Residui al 31/12/2019	942.701,06	69,78%
Residui della competenza	131.334,42	
Residui totali	1.074.035,48	
FCDE al 31/12/2019	1.041.467,26	96,97%

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	€ 7.994.296,43	€ 7.420.651,24	-573.645,19
102 imposte e tasse a carico ente	€ 873.228,22	€ 849.281,65	-23.946,57
103 acquisto beni e servizi	€ 1.836.909,87	€ 2.254.826,13	417.916,26
104 trasferimenti correnti	€ 11.460.145,75	€ 12.329.857,73	869.711,98
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 393.200,00	€ 272.646,01	-120.553,99
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 130.254,48	€ 632.138,35	501.883,87
TOTALE	€ 22.688.034,75	€ 23.759.401,11	1.071.366,36

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 13.010.192,38;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 12.934.240,83	€ 7.420.651,24
Spese macroaggregato 103	€ 108.400,70	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 793.998,58	€ 472.735,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 16.702,00	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 13.853.342,11	€ 7.893.386,37
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 843.149,73	€ 837.321,82
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 13.010.192,38	€ 7.056.064,55

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo approvato il bilancio di previsione 2019 entro il 31.12.2018 è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, non avendo approvato il consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n. 67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa e specificare:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*

- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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, per gli organismi che hanno riscontrato la verifica l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019, con deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio n. 74, alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175 e s.m.i-

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.599.803,72 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
3.356.001,20	3.344.879,23	3.348.753,87

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.

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

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

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 **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 1.041.467,26 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, non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

verifica riporto residui attivi nello stato patrimoniale 31/12/2019

	Conto del bilancio	Stato Patrimoniale						
		cauzioni	c/terzi	crediti tributari	Trasferimenti	altri	fcde	totale altri
TITOLO I	-	-	-	-	-	0	-	-
TITOLO II	7.112.917,84	-	-	-	7.112.917,84	0	-	-
TITOLO III	1.311.015,31	-	-	-	-	1.311.015,31	1.041.467,26	269.548,05
TITOLO IV	7.812.473,94	-	-	-	7.812.473,94	0	-	-
TITOLO V	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	-	10.000,00
TITOLO VI	515.288,65	-	-	-	-	515.288,65	-	515.288,65
TITOLO VII	-	-	-	-	-	0	-	-
TITOLO IX	598.074,94	5.000,00	593.074,94	-	-	0	-	-
totale	17.359.770,68	5.000,00	593.074,94	-	14.925.391,78	1.836.303,96	1.041.467,26	794.836,70
							utenti	
							altri	794.836,70
								794.836,70

Riepilogo riconciliazione - verifica	
Crediti Stato Patrimoniale	16.313.303,42
fcde	1.041.467,26
Crediti lordo FCDE	17.354.770,68
cauzioni Attivo immob.	5.000,00
Saldo riconciliato	17.359.770,68

Disponibilità liquide

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

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	€	1.867.238,62
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.867.238,62

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	38.444.203,89
II	Riserve	€	76.224.086,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	22.918.268,23
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	53.305.818,26
e	altre riserve indisponibili		

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	
a riserva	€ 1.867.238,62
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.867.238,62

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	€ 2.600.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.815.452,04
totale	€ 5.415.452,04

Debiti

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

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

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

	verifica
debiti stato patrimoniale	37.920.950,35
debiti di finanziamento	- 6.865.759,22
debiti al netto di quelli di finanziamento	31.055.191,13
Debiti conto del bilancio	31.055.191,13
Differenza	0,00

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 sono rilevate i contributi agli investimenti per euro 19.504.031,51.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 586.051,99 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed incrementato per i contributi ricevuti e sospesi ai futuri esercizi.

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:

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

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

Nicola Mogavero

CARMELO BLANCATO

Carmelo Blancato

GIUSEPPE CIMINO

Giuseppe Cimino