

COMUNE DI SORRENTO

Provincia di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

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

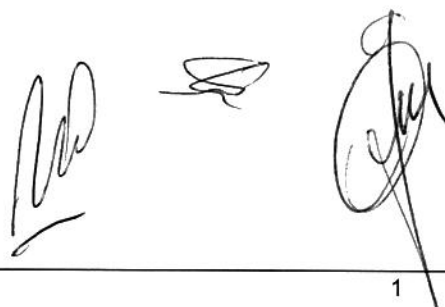
Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GENNARO GAMMAROTA

DOTT.SSA SONIA CAPUTO

DOTT. MICHELE GIORDANO



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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	17
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
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.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	34



Comune di SORRENTO

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 16 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Sorrento, li 16 luglio 2020

L'organo di revisione

dott. Gennaro GAMMAROTA

dott.ssa Sonia CAPUTO

dott. Michele GIORDANO

INTRODUZIONE

I sottoscritti:

dott. Gennaro Gammarota – Presidente;

dott.ssa Socia Caputo – componente;

dott. Michele Giordano – componente

revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 30.09.2019;

- ♦ ricevuta in data 09.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 08.07.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 117 del 20/11/2018 e successive integrazioni e/o modificazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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	12
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	===
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	===

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sorrento registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.153 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;

- 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);

- 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 al Consorzio 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;

- *non 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, in quanto non vi sono stati rilievi;*
- *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, tranne qualche struttura ricettiva, che ha provveduto oltre il termine del 30/01/2020, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;*
- *che l'ente deve provvedere alla nomina del 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;*
- *non è in dissesto;*
- *che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;*
- *ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 547.844,99 di cui euro 512.366,02 di parte corrente ed euro 35.478,97 in conto capitale 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	535.351,19	632.199,72	65.272,59
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	79.295,26	363.851,80	482.572,40
Totale	614.646,45	996.051,52	547.844,99

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 33.407,87

- *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.*

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	98.306,72	485.122,82	- 386.816,10	20,26%
Casa riposo anziani			-	#DIV/0!
Fiere e mercati			-	#DIV/0!
Mense scolastiche	201.457,45	778.384,46	- 576.927,01	25,88%
Musei e pinacoteche			-	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			-	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			-	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			-	#DIV/0!
Impianti sportivi	38.186,00	71.930,44	- 33.744,44	53,09%
Parcheggi custoditi e Parchimetri	2.092.338,74	720.023,55	1.372.315,19	290,59%
Servizi turistici			-	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			-	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			-	#DIV/0!
Centro creativo			-	#DIV/0!
Altri servizi			-	#DIV/0!
Totali	2.430.288,91	2.055.461,27	374.827,64	118,24%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	20.113.898,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	20.113.898,85

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	13.452.395,13	15.211.795,27	20.113.898,85

Si propone di verificare la sussistenza dei presupposti alla base del mantenimento dei pignoramenti presso il terzo tesoriere considerato la permanenza da lungo tempo di alcuni di essi.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di

cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		15.211.795,27			15.211.795,27
Entrate Titolo 1.00	+	23.856.583,55	20.809.601,22	2.332.204,14	23.141.805,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	895.562,92	1.051.039,01	145.293,49	1.196.332,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	7.001.053,13	5.121.732,33	526.226,52	5.647.958,85
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)	+	7.581.960,40	210.000,00	-	210.000,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	39.335.160,00	27.192.372,56	3.003.724,15	30.196.096,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.942.899,39	19.389.196,26	4.220.168,89	23.609.365,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.664.463,98	1.664.463,98	-	1.664.463,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e nn. fin.)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	30.607.363,37	21.053.660,24	4.220.168,89	25.273.829,13
Differenza D (D=B-C)	=	8.727.796,63	6.138.712,32	- 1.216.444,74	4.922.267,58
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)	=	8.727.796,63	6.138.712,32	- 1.216.444,74	4.922.267,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	12.961.950,36	353.061,20	122.025,63	475.086,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.477.520,00	-	495.938,47	495.938,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	15.439.470,36	353.061,20	617.964,10	971.025,30
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	7.581.960,40	210.000,00	-	210.000,00
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)	=	7.581.960,40	210.000,00	-	210.000,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.857.509,96	143.061,20	617.964,10	761.025,30
Spese Titolo 2.00	+	25.973.580,33	2.551.827,82	496.648,94	3.048.476,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	25.973.580,33	2.551.827,82	496.648,94	3.048.476,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	25.973.580,33	2.551.827,82	496.648,94	3.048.476,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 18.116.070,37	- 2.408.766,62	121.315,16	- 2.287.451,46
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	+	4.797.300,00	4.106.063,39	74.829,00	4.180.892,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.797.300,00	3.450.590,65	661.967,39	4.112.558,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.823.521,53	4.385.418,44	- 1.682.267,97	17.914.945,74

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 20.113.898,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.916.582,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.784.827,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.440.860,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.524.278,65
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	306.177,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.610.404,20

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 868245,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.478.649,30

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*	583.926,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	9.181.504,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.324.570,65
SALDO FPV	3.856.933,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	340.960,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	151.194,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-189.766,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	583.926,90
SALDO FPV	3.856.933,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-189.766,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	206.769,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.656.034,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	20.113.898,85

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	23.072.981,12	24.056.307,70	20.809.601,22	86,50
Titolo II	895.562,92	1.209.153,76	1.051.039,01	86,92
Titolo III	7.001.053,13	6.303.183,80	5.121.732,33	81,26
Titolo IV	12.961.950,36	1.882.249,59	353.061,20	18,76
Titolo VI	2.477.520,00	1.359.000,00	-	-

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	687.882,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	31.568.645,26
<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	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	25.067.525,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	653.518,35
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	(-)	1.664.463,98
<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)		4.871.020,05
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	(+)	
<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	(+)	
<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	(-)	797.664,95
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)		4.073.355,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.524.278,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.549.076,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 868.245,10

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.493.622,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.241.249,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	797.664,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.493.978,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.671.052,30
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)		367.505,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	306.177,93
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		61.327,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		61.327,75
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)		4.440.860,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.524.278,65
Risorse vincolate nel bilancio		306.177,93
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.610.404,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	868.245,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.478.649,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.073.355,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.524.278,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	868.245,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.417.321,55

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio de l' 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						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						-
3506 Fondo rischi spese legali			14.000,00			14.000,00
Totale Fondo contenzioso		-	14.000,00	-	-	14.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2481 Fondo crediti dubbia esigibilità		10.253.165,45	2.485.710,65		- 868.245,10	11.870.631,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.253.165,45	2.485.710,65	-	- 868.245,10	11.870.631,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
53 Fondo oneri con trattuali			24.568,00			24.568,00
Totale Altri accantonamenti		-	24.568,00	-	-	24.568,00
Totale		10.253.165,45	2.524.278,65	-	- 868.245,10	11.909.199,00

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO 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 de l' esercizio N	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accantonate nell'esercizio N	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (per estinzione dei residui)	Cance. Razione nell'esercizio N di impt. già finanziati dal fondo plur. vinc. vincolato dopo l'approvazione del rendiconto de l' esercizio N-1 non reimputati 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) - (f) + (h)
Vincoli derivanti dalla legge												
344	Proventi controventuali in materia di circolazione stradale			235.773,94	-	574.908,50	309.241,92	-	-	-	50.847,58	290.243,72
B	Imposta di soggiorno			184.980,45	-	9.368.846,33	9.713.137,78	-	-	-	855.718,35	1.040.090,76
555	Oneri concessioni e servizio			2.484.984,87	-	148.499,42	148.499,42	-	3.372,80	-	-	2.486.357,67
536	Alimentazione di beni vincolati	2-048	Patrimonio culturale e verde storico	407.990,48	16.498,27	-	16.498,27	-	-	-	-	790.228,23
Totale vincoli derivanti dalla legge (351)				3.517.535,74	16.498,27	6.875.855,25	5.985.345,39	-	3.372,80	-	906.577,93	4.494.818,14
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
549	Cuf	28-02	Istituzione Parco Agricolo Villa Pollio	10.773,23	-	-	-	-	-	-	-	10.773,23
	Dono dallo Stato - Parco Agricolo Villa Pollio			-	-	-	-	-	150.000,00	-	-	150.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (352)				10.773,23	-	-	-	-	150.000,00	-	-	160.773,23
Vincoli derivanti da finanziamenti												
652	Associazione di prestiti per finanziamento opere pubbliche			148.251,13	30.306,94	-	30.306,94	-	15.936,58	-	-	132.874,75
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (353)				148.251,13	30.306,94	-	30.306,94	-	15.936,58	-	-	132.874,75
Vincoli formalmente attribuiti dalla legge												
536	Realizzazione nuovi lotti autorizzatorio			81.421,49	-	-	-	-	-	-	-	81.421,49
B	Imposta di soggiorno			186.129,89	-	-	-	-	-	-	-	186.129,89
Totale vincoli formalmente attribuiti dalla legge (354)				267.551,38	-	-	-	-	-	-	-	267.551,38
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (355)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (351+352+353+354+355)				3.963.815,40	46.795,21	6.875.855,25	6.915.652,33	-	207.422,98	-	906.577,93	5.942.925,74

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	906.177,93	4.408.618,16
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	160.553,25
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	133.876,77
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	339.877,58
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	906.177,93	5.042.925,76




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

- 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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	687.882,42	653.518,35
FPV di parte capitale	8.493.622,11	4.671.570,65
FPV per partite finanziarie	-	-



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	928.889,10	687.882,42	653.518,35

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	10.905.750,78	3.024.068,80	4.671.570,65

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 20.113.898,85 come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.211.795,27
RISCOSSIONI	(+)	3.696.517,25	31.441.497,15	35.138.014,40
PAGAMENTI	(-)	5.378.785,22	27.056.078,71	32.434.863,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.914.945,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.914.945,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.544.778,18	7.538.461,09	23.083.239,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.219.762,88	11.339.952,63	15.559.715,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			653.518,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.671.052,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			20.113.898,85

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			11.870.631,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			14.000,00
Altri accantonamenti			24.568,00
Totale parte accantonata (B)			11.909.199,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			4.408.618,16
Vincoli derivanti da trasferimenti			160.553,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			133.876,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			339.877,58
Altri vincoli			-
Totale parte vincolata (C)			5.042.925,76
Parte destinata agli investimenti			
			1.473.904,77
Totale parte destinata agli investimenti (D)			1.473.904,77
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.687.869,32
F di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			
			-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	8.051.017,90	15.862.804,14	20.113.898,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.591.164,77	10.253.165,45	11.909.199,00
Parte vincolata (C)	3.576.946,65	5.465.698,23	5.042.925,76
Parte destinata agli investimenti (D)	158.256,63	-	1.473.904,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	724.649,85	189.640,46	1.687.869,32

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDK	Fondo patrimoniale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	esib.
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamento spese di investimento	206.769,21	206.769,21							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-				
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-								-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	€	€	€	€	€	€	€	€	€

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. 74 del 02.07.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, senza le dettagliate motivazioni delle 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. 77 del 08.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	19.582.256,05	3.696.517,25	23.083.239,27	7.197.500,47
Residui passivi	9.749.742,65	5.378.785,22	15.559.715,51	11.188.758,08

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 non è stato adeguatamente motivato.

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	190,30	134.960,80	323.017,92	182.913,84	1.145.103,40	1.508.738,52	1.810.837,60	1.502.771,31
	Riscosso c/residui al 31.12	190,30	134.453,40	310.528,24	79.336,67	1.077.641,45	384.658,98		
	Percentuale di riscossione	1,00	1,00	0,96	0,43	0,94			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	13.919.157,94	3.672.278,44	5.828.826,48	6.089.364,40	6.754.138,76	6.957.570,07	7.619.613,87	6.433.880,07
	Riscosso c/residui al 31.12	7.029.602,47	106.072,23	1.782.256,45	689.258,57	818.717,82	800.623,54		
	Percentuale di riscossione	0,51	0,03	0,31	0,11	0,12			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	88.646,56	152.087,15	859.612,61	1.097.532,37	1.550.369,51	1.376.971,68	2.099.815,32	1.800.079,98
	Riscosso c/residui al 31.12	88.646,56	142.564,60	251.462,84	116.250,82	143.656,48	108.133,74		
	Percentuale di riscossione	1,00	0,94	0,29	0,11	0,09			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.008.670,53	1.058.504,63	1.311.622,42	599.099,77	658.537,20	783.015,30	1.252.823,34	1.200.273,28
	Riscosso c/residui al 31.12	334.841,15	85.549,65	379.006,96	124.586,64	105.854,32	106.054,09		
	Percentuale di riscossione	0,17	0,08	0,29	0,21	0,16			

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 2018 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 11.870.631,00

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;
- 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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.

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 fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.000,00 corrispondente all'importo della previsione di bilancio.

Il Collegio raccomanda un costante e continuo monitoraggio del contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonato alcun importo al fondo, anche se i bilanci chiusi al 31/12/2018, per alcune aziende e società partecipate non vi era la necessità.

Comunque, entro il termine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, dovranno essere acquisiti i bilanci di tutte le aziende e società partecipate al 31/12/2019 ed in tale occasione, come previsto dall'art. 21, comma 1 D. Lgs. 175/2016, saranno determinate, se necessarie, le modalità di determinazione del fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è stato considerato alla stregua del costo del personale imputando le quote di competenza dell'esercizio a quello successivo attraverso l'FPV.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente l'accantonamento derivanti da oneri per futuri incrementi contrattuali del personale dipendente per un totale di € 24.568,00.

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	1.167.416,77	7.493.978,67	6.326.561,90
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	240.587,98	-	- 240.587,98
205	Altre spese in conto capitale	16.385,15	-	- 16.385,15
	TOTALE	1.424.389,90	7.493.978,67	6.069.588,77

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.

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	18.932.152,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.620.979,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.556.047,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	29.109.180,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.910.918,04	
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)	592.440,35	
(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)	2.318.477,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	592.440,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		203,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	20.215.352,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	1.664.463,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	1.359.000,00
TOTALE DEBITO	=	19.909.888,08

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	19.657.821,04	20.505.555,76	20.215.379,06
Nuovi prestiti (+)	2.401.329,68	1.313.143,39	1.359.000,00
Prestiti rimborsati (-)	- 1.553.594,96	- 1.603.320,09	- 1.664.463,98
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	20.505.555,76	20.215.379,06	19.909.915,08
Nr. Abitanti al 31/12	16.609,00	16.609,00	16.153
Debito medio per abitante	1.234,61	1.217,13	1.232,58

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	674.294,83	622.599,67	592.440,35
Quota capitale	1.553.594,96	1.603.320,09	1.664.463,98
Totale fine anno	2.227.889,79	2.225.919,76	2.256.904,33

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

Concessione di garanzie

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo consuntivo approvato, l'incidenza degli interessi passivi è del 1,70 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Autovettura	FIAT PANDA 4X4	LEASE PLAN ITALIA	31/05/2023	3.045,12

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): € 4.440.860,78
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.610.404,20
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.478.649,30

* 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**.

Three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

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 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	1.638.573,74	982.928,30	1.328.305,75	1.502.771,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	748.366,82	221.130,72	639.422,91	1.182.257,56
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero Imposta di pubblicità	6.472,00	-	170.849,76	121.710,49
TOTALE	2.393.412,56	1.204.059,02	2.138.578,42	2.806.739,36

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

Residui attivi al 1/1/2019	2.604.516,59	
Residui riscossi nel 2019	570.944,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	2.033.572,21	78,08%
Residui della competenza	1189353,54	
Residui totali	3.222.925,75	
FCDE al 31/12/2019	2.721.438,50	84,44%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.508.738,52	
Residui riscossi nel 2019	384.658,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	1.124.079,54	74,50%
Residui della competenza	686.758,06	
Residui totali	1.810.837,60	
FCDE al 31/12/2019	1.502.771,31	82,99%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.716,11	
Residui riscossi nel 2019	1.716,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	21.680,96	
Residui totali	21.680,96	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.957.570,07	
Residui riscossi nel 2019	800.623,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	6.156.946,53	88,49%
Residui della competenza	1.462.667,34	
Residui totali	7.619.613,87	
FCDE al 31/12/2019	6.433.880,07	84,44%

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	149.194,67	160.805,56	148.499,62
Riscossione	188.253,96	160.805,56	142.861,20

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	688.743,07	1.085.915,42	480.018,79
riscossione	652.490,16	629.877,81	458.173,76
%riscossione	94,74	58,00	95,41

La parte da vincolare, pari al 50% dell'entrata netta, ha avuto la seguente evoluzione:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	688.743,07	1.085.915,42	864.649,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.252,91	459.037,59	741.264,29
entrata netta	652.490,16	626.877,83	123.385,54

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.865.750,64	
Residui riscossi nel 2019	134.774,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	1.730.976,32	92,78%
Residui della competenza	368.839,00	
Residui totali	2.099.815,32	
FCDE al 31/12/2019	1.800.079,98	85,73%

Non sono stati accertati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, di cui al comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	783.015,30	
Residui riscossi nel 2019	106.054,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	676.961,21	86,46%
Residui della competenza	198.258,66	
Residui totali	875.219,87	
FCDE al 31/12/2019	702.288,19	80,24%

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	5.707.122,91	5.526.917,03	- 180.205,88
102	imposte e tasse a carico ente	384.306,44	374.815,45	- 9.490,99
103	acquisto beni e servizi	18.863.340,20	16.362.605,74	- 2.500.734,46
104	trasferimenti correnti	905.775,42	1.702.522,43	796.747,01
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	622.599,62	592.440,35	- 30.159,27
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.495,97	16.706,50	8.210,53
110	altre spese correnti	1.161.574,59	491.517,80	- 670.056,79

TOTALE	27.653.215,15	25.067.525,30	- 2.585.689,85
---------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	6.227.654,44	5.526.917,03
Spese macroaggregato 103	46.881,20	587.985,86
Irap macroaggregato 102	372.072,48	354.586,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	6.646.608,12	6.469.489,52
(-) Componenti escluse (B)	653.097,24	1.039.642,34
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		



(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.993.510,88	5.429.847,18
--	--------------	--------------

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 provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 è tenuto al rispetto dei 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.

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 in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. A tal fine si invitano gli Uffici competenti a verificare detti importi in contraddittorio con i responsabile degli organismi partecipati.

Esteralizzazione 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 23/12/2019, con delibera di Consiglio n. 110, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto della seguente situazione contabile al 31/12/2018 delle società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Risultato dell'esercizio
ASMENET S.C. A R.L.	0,78%	262.814,00	6.658,00
PENISOLAVERDE SPA	68,42%	106.336,00	3.137,00
GAL TERRA PROTETTA	2,12%	139.377,00	(1.187,00)
PATTO TERRITORIALE PENISOLA SORRENTINA	9,57%	326.329,00	235,00

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione osserva che non risultano, nell'avanzo di amministrazione, accantonamenti al fondo rischi partecipate.

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.899.741,95 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non si rilevano proventi da partecipazione.

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
2.837.393,37	1.888.708,10	1.967.635,68

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, il Collegio ne sollecita l'adempimento anche

attraverso una ricognizione straordinaria.

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 nelle scritture contabili.

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 11.870.631,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il credito IVA è riportato nella voce Crediti v/Erario dello SP per l'importo di €. 131.096, come da Dichiarazione IVA 2020, mentre nel entrate risulta un residua accertato di 128.734,30.

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	4.730.338,92
+	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	4.730.338,92

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	45.674.209,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	4.730.338,92

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	4.730.338,92
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	4.730.338,92

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	14.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	24.568,00
totale	38.568,00

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	34.246.368,70
(-)	Debiti da finanziamento	19.909.888,08
(-)	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	1.223.234,89
	RESIDUI PASSIVI =	15.559.715,51

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.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.338.585,01 quale quota annuale di contributo agli investimenti 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Gennaro GAMMAROTA

dott.ssa Sonia CAPUTO

dott. Michele GIORDANO

