

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

NCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Comune di San Severo

Prot. Interno Nr. 0015664/2020
del 22/07/2020 ore: 12:33:15



DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

Per la ¹

COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

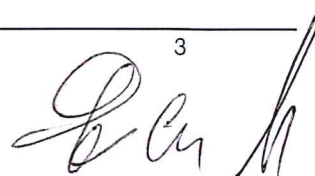
L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

Sommario	
INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri.....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI.....	46



Comune di San Severo

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 14 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 San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo, lì 14 luglio 2020

L'organo di revisione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Caterina Urro, Massimo Di Stasio , Giovanni Giuseppe Ruggieri, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 16.10.2019;

◆ ricevuta in data 8/7/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.115 del 6/7/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

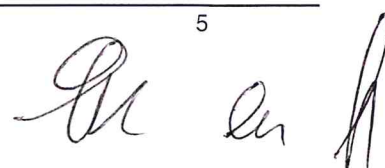
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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.1
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.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 52.426 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Avanzo vincolato utilizzato	Importi
da leggi e principi	€ 141.489,04
da trasferimenti	€ 584.678,42
da mutui	€ 0,00
da vincoli dell'ente	€ 76.162,00
totale	€ 802.329,46

- 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;
- 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;
- **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;
- **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, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha inserito** la quota di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui pari a € 539.788,30.
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- Il Rendiconto della gestione 2019 si è concluso con un risultato di amministrazione pari a € 22.157.338,77 in miglioramento rispetto all'anno precedente quando è risultato pari a € 15.720.443,61 (+€ 6.436.895,16). Tuttavia, la quota disponibile è peggiorata rispetto al 2018;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 102.843,54 di cui euro 102.843,54 di parte corrente ed euro 0,00 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	€ 328.210,64	€ 24.085,51	€ 102.843,54
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 328.210,64	€ 24.085,51	€ 102.843,54

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 0,00;.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 47.494,92

si segnalano, inoltre, DFB già coperti nell'esercizio 2019 pari a € 73.997,91 per pignoramenti eseguiti dal Tesoriere nel 2019 e che devono essere riconosciuti dal Consiglio Comunale entro la data di approvazione del rendiconto della Gestione ai sensi del punto 6.3 dell'allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 334.036,88	€ 551.687,84	-€ 217.650,96	60,55%
Musei e pinacoteche - teatri, spettacoli e	€ 107.790,94	€ 794.593,80	-€ 686.802,86	13,57%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 55.250,00	€ 60.272,67	-€ 5.022,67	91,67%
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 27.564,46	€ 189.219,73	-€ 161.655,27	14,57%
Parchimetri	€ 37.166,10	€ 128.708,35	-€ 91.542,25	28,88%
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	€ 561.808,38	€ 1.724.482,39	-€ 1.162.674,01	32,58%

Il collegio invita l'ente ad avviare una decisa azione di riequilibrio economico dei servizi a domanda individuale

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)	€ 4.778.726,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 4.778.726,25

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.618.823,08	€ 3.796.682,49	€ 4.778.726,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.228.563,45	€ 3.241.129,27	€ 3.428.292,01

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 5.545.989,62	€ 3.618.823,09	€ 3.796.682,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ 609.740,37	-€ 555.553,21
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.545.989,62	€ 4.228.563,46	€ 3.241.129,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.795.322,20	€ 3.836.681,20	€ 6.314.728,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.112.748,36	€ 4.824.115,38	€ 6.127.565,66
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.228.563,46	€ 3.241.129,28	€ 3.428.292,01
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ 609.740,37	-€ 555.553,21	-€ 1.350.434,24
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.618.823,09	€ 3.796.682,49	€ 4.778.726,25

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)		€ 3.796.682,49			€ 3.796.682,49
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.003.994,64	€ 22.499.152,17	€ 2.741.231,36	€ 25.240.383,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.430.794,74	€ 4.297.390,88	€ 901.102,01	€ 5.198.492,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.536.663,67	€ 2.321.766,76	€ 493.206,22	€ 2.814.972,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 40.971.453,05	€ 29.118.309,81	€ 4.135.539,59	€ 33.253.849,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 42.400.360,05	€ 24.614.870,07	€ 8.519.929,22	€ 33.134.799,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 17.000,00	€ -	€ 16.000,00	€ 16.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 791.925,80	€ 471.165,94	€ -	€ 471.165,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 43.209.285,85	€ 25.086.036,01	€ 8.535.929,22	€ 33.621.965,23
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.237.832,80	€ 4.032.273,80	-€ 4.400.389,63	-€ 368.115,83
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.237.832,80	€ 4.032.273,80	-€ 4.400.389,63	-€ 368.115,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.806.947,98	€ 2.663.947,77	€ 120.527,06	€ 2.784.474,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.115.983,58	€ -	€ 667.247,94	€ 667.247,94
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 19.922.931,56	€ 2.663.947,77	€ 787.775,00	€ 3.451.722,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 19.922.931,56	€ 2.663.947,77	€ 787.775,00	€ 3.451.722,77
Spese Titolo 2.00	+	€ 19.796.931,28	€ 1.611.357,66	€ 652.769,11	€ 2.264.126,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.500,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 19.798.431,28	€ 1.611.357,66	€ 652.769,11	€ 2.264.126,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ 17.000,00	€ -	€ 16.000,00	€ 16.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 19.781.431,28	€ 1.611.357,66	€ 636.769,11	€ 2.248.126,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 141.500,28	€ 1.052.590,11	€ 151.005,89	€ 1.203.596,00
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	+	€ 8.000.000,00	€ 586.318,45	€ -	€ 586.318,45
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.000.000,00	€ 586.318,45	€ -	€ 586.318,45
Entrate titolo 9 (U) - Entrate o' terzi e partite di giro	+	€ 72.979.021,81	€ 35.627.639,70	€ 254.316,96	€ 35.881.956,66
Spese titolo 7 (V) - Usate o' terzi e partite di giro	-	€ 73.196.482,94	€ 34.796.341,72	€ 939.051,35	€ 35.735.393,07
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.482.888,84	€ 5.916.161,89	-€ 4.934.118,13	€ 4.778.726,25

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza +

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 73.997,91

Alla sistemazione di tali sospesi **si provvederà** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

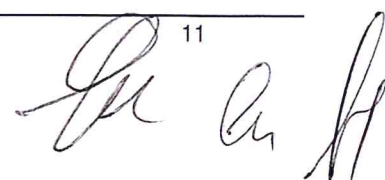
	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ 9.477.107,87	€ 8.305.569,11	€ 8.664.185,8
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 609.740,37	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 85,00	€ 31,00	€ 10,0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 436.406,49	€ 246.310,6
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -		
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 516,00	€ 96,2

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 9.958.197,94

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.023.259,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -726.746,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.958.197,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.926.565,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.008.372,33
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1023259,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1023259,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.750.005,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-726746,24

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*	€ 5.759.390,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.282.660,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.156.767,74
SALDO FPV	€ 2.125.892,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 116,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.280.424,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.831.919,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.448.387,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.759.390,26
SALDO FPV	€ 2.125.892,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.448.387,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.612.703,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.107.740,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 22.157.338,77

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	€ 30.641.768,30	€ 28.808.142,89	€ 22.499.152,17	78,09997422
Titolo II	€ 10.213.797,00	€ 7.203.960,99	€ 4.297.390,88	59,653167
Titolo III	€ 3.632.054,22	€ 3.295.001,87	€ 2.321.766,76	70,46329112
Titolo IV	€ 17.889.180,25	€ 3.291.546,76	€ 2.663.947,77	80,93300701
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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	(+)	2.548.448,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	539.788,30
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	39.307.105,75
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.510.048,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.098.976,67
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	471.165,94
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		6.235.574,58
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.870.138,68
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.105.713,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.926.565,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.842.455,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		336.691,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	1.750.005,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.413.314,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	742.564,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.734.212,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.291.546,76
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.858.047,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.057.791,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.852.484,68
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.165.916,38

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			686.568,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			686.568,30
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			9.958.197,94
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		5.926.565,96
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)		3.008.372,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.023.259,65
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		1.750.005,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			-726.746,24

L'equilibrio complessivo (W3) risulta pari a € -726.746,24. Tale risultato è dovuto al passaggio, richiesto dalla normativa vigente, dal metodo sintetico al metodo analitico di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) con una incidenza negativa in sede di equilibri di bilancio pari a € 1.750.005,89.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
17824	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDP	1.049.869,22	-1.049.869,22	989.958,65		989.958,65
Totale Fondo anticipazione liquidità		1.049.869,22	-1.049.869,22	989.958,65		989.958,65
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
17823	fondo contenzioso	2.824.370,23	-574.036,02	365.000,00	-70.369,33	2.544.964,88
Totale Fondo contenzioso		2.824.370,23	-574.036,02	365.000,00	-70.369,33	2.544.964,88
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	12.922.622,71		4.567.702,39	2.584.975,84	20.075.300,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12.922.622,71		4.567.702,39	2.584.975,84	20.075.300,94
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
37502	Fondo rinnovi contrattuali					
25	FONDO MANDATO INDENNIT [◆] FINE	778.504,10	-13.903,98	3.904,92	-764.600,62	3.904,42
Totale Altri accantonamenti		778.504,10	-13.903,98	3.904,92	-764.600,62	3.904,42
Totale		17.575.366,26	-1.637.809,22	5.926.565,96	1.750.005,89	23.614.128,89

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
			codice della strada	250.568,48	141.489,04	148.466,60	200.160,56	30.980,00	-7.885,00		58.815,08	175.779,52
			salario accessorio personale	48.734,70					-68.962,22			117.696,92
			altri vincoli derivanti da leggi e principi contabili	3.909,09					3.909,09			
			altri vincoli derivanti da trasferimenti	75.300,19					75.300,19			
			Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)	378.512,46	141.489,04	148.466,60	200.160,56	30.980,00	2.362,06		58.815,08	293.476,44
Vincoli derivanti da trasferimenti												
			contributi SCAU	59.936,68								59.936,68
			Trasferimenti per diritto allo studio	181.886,33					-16.381,95			198.268,28
			Trasferimenti Regionali per minori fuori famiglia	79.875,94								79.875,94
			progetto piani e tempi trasporto disabili	49.325,04								49.325,04
			premio Cutoli	7.500,00								7.500,00
			finanziamento regionale prima dote per figli 0-36	97.190,31								97.190,31
			Interventi per famiglie numerose	102.572,84								102.572,84
			Contributo Regionale acquisto prima casa	25.000,00								25.000,00
			trasferimento al PdZ per contrasto alle dipendenze	4.500,00								4.500,00

1434	FGSA		FGSA	35.882,34	48.420,14	74.646,39	48.420,14	23.181,21	49.407,46	87.076,76
1444	CONTR. PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI	31440	CONTR. REGIONALE PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI	248.279,00		1.060.617,72	875.749,29	296.502,96	481.371,39	730.036,00
1446	REGIONE PUGLIA BUONI SERVIZIO PER INFANZIA ED ADOLESCENZA (UE7)	18775	CONTR. REGIONALE PER BUONI SERVIZIO PER INFANZIA E ADOLESCENZA	8.069,73		542.850,84	175.281,68	22.331,89	389.901,05	426.473,15
1455	Pon - Inclusione		Assunzione diretta di personale specializzato - assegni fissi - PON inclusione					-12.200,00		12.200,00
1457	Fondo povertà					677.918,55	219.947,49		457.971,06	457.971,06
1796	Regione Puglia - potenziamento dei servizi di prevenzione del contrasto alla violenza di genere (cap. 24180 - uscita)	24180	Potenziamento dei servizi di prevenzione del contrasto alla violenza di genere (finanziamento regionale - cap. 1796)					19.002,32	19.002,32	22.890,56
5103	Messa in sicurezza scuola via Ergizio	40402	LAVORI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO VIA ERGIZIO - FINANZ. FONDI POR	300.000,00		300.000,00	73.542,28	68.224,01	158.233,71	158.233,71
5297	Riqualificazione e messa a norma scuola elementare Rodari (Via Ponchielli)	41426	RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAME. STRUTTUR. - SCUOLA ELEM. VIA PONCHIELLI G. RODARI			0,05		-24.084,18	0,05	24.084,23
5416	MIUR Interventi di manutenzione straordinaria post indagini diagnostiche sui solai degli edifici scolastici- De Amicis			160.000,00		160.000,00	55.013,75	42.191,01	62.795,24	62.795,24
5443	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHI VULNERABILITA' SC. SAN FRANCESCO	40354	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN FRANCESCO	16.088,35				8.261,65	8.261,65	24.350,00
5450	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHIO VULNERABILITA' SC. SAN GIOVANNI BOSCO VIA DON MINZONI	40353	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN GIOVANNI BOSCO			100.000,00		14.207,07	85.024,39	85.024,39
5462	CONTRIBUTO PER SISTEMAZIONE ESTERNA SCUOLA MEDIA PALMIERI							-4.209,18	17.070,37	21.279,55
5463	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA F. PETRARCA - VIA TOGLIATTI -							3.467,86	3.467,86	12.591,47

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 quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)					58.815,08	293.476,44
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)					2.797.725,76	4.909.427,72
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)						115.011,50
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)					151.831,49	231.760,04
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)						
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)					3.008.372,33	5.549.675,70

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
Altre entrate di parte capitale				772.022,64	1.378.935,16	605.311,17	297.059,68	-41.306,41	1.289.893,36
				772.022,64	1.378.935,16	605.311,17	297.059,68	-41.306,41	1.289.893,36
			Totale						

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	1.289.893,36

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 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	€ 2.548.448,48	€ 1.098.976,67
FPV di parte capitale	€ 1.734.212,09	€ 1.057.791,07
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.951.893,57	2.548.448,48	1.098.976,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.222.476,61	541.229,41	225.020,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	612.540,88	419.423,78	363.905,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	526.174,99	1.007.647,84	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	529.170,69	518.617,05	510.051,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	61530,4	61530,4	
- 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	€ 1.202.498,20	€ 1.734.212,09	€ 1.057.791,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 531.693,37	€ 1.031.229,61	€ 810.827,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 358.212,70	€ 548.653,76	€ 246.963,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 312.592,13	€ 154.328,72	

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 22.157.338,77 come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.796.682,49
RISCOSSIONI	(+)	5.177.631,55	67.996.215,73	73.173.847,28
PAGAMENTI	(-)	10.111.749,68	62.080.053,84	72.191.803,52
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.778.726,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.747.238,69	11.084.183,65	34.831.422,34
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.055.086,80	11.240.955,28	15.296.042,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.098.976,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.057.791,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			22.157.338,77

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 73.997,91 e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto attraverso gli stanziamenti già presenti in bilancio.

Nei residui attivi non sono compresi 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)	€ 11.644.270,37	€ 15.720.443,61	€ 22.157.338,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.148.738,92	€ 17.575.366,26	€ 23.614.128,89
Parte vincolata (C)	€ 2.532.694,71	€ 3.502.460,47	€ 5.549.675,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 807.482,13	€ 772.022,64	€ 1.289.893,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.844.645,39	-€ 6.129.405,76	-€ 8.296.359,18

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 a investimenti
			FCDE	Fondo rischi potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.637.809,22		€ -	€ 1.637.809,22	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 802.329,46					€ 141.489,04	€ 584.678,42	€ -	€ 76.162,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 172.564,47									€ 172.564
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.104 del 29 giugno 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 104 del 29 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.205.178,06	€ 5.177.631,55	€ 23.747.238,69	-€ 3.280.307,82
Residui passivi	€ 15.998.756,37	€ 10.111.749,68	€ 4.055.086,80	-€ 1.831.919,89

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	€ 3.280.307,82	€ 1.397.277,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 168.355,55
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 193.350,55
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 72.936,47
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.280.307,82	€ 1.831.919,89

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** motivato **indicandone** le ragioni. Non sussistono cancellazioni per prescrizione

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -		€ 1.036.000,00	€ 1.922.262,27	€ 1.414.465,20	€ 2.043.931,80	€ 1.609.912,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 85.527,60	€ 544.584,14	€ 383.569,67			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	8%	28%				
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 13.748.681,86	€ 14.785.630,39	€ 17.383.167,06	€ 18.130.431,55	€ 20.310.991,05	€ 20.974.106,16	€ 17.108.633,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.273.088,19	€ 1.822.239,73	€ 1.400.748,63	€ 1.756.351,86	€ 1.917.102,93		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	17%	12%	8%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 2.672.717,11	€ 3.195.475,50	€ 2.747.621,65	€ 2.727.541,09	€ 2.622.065,75	€ 2.079.729,34	€ 1.277.816,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 266.409,30	€ 523.857,64	€ 232.519,74	€ 226.095,46	€ 217.962,61		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	10%	16%	8%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 25.254,11	€ 31.776,26	€ 42.468,89	€ 28.007,36	€ 25.070,69	€ 23.993,01	€ 19.606,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 10.879,03	€ 8.800,00	€ 11.773,50	€ 2.936,67	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	43%	28%	28%	10%			
Proventi acquistato	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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 20.075.300,94.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro € 2.186.875,80 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro € 2.186.875,80 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 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, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.544.964,88 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.544.964,88 disponendo i seguenti accantonamenti:

<i>Tipologia accantonamento</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>differenza</i>
Rischio alto di soccombenza (escl. Giudice di Pace e CNS)	€ 191.629,02	€ 223.244,48	€ 31.615,46
debiti certi liquidi ed esigibili	€ 320.475,73	€ 0,00	-€ 320.475,73
negoziiazione assistita	€ 50.000,00	€ 0,00	-€ 50.000,00
rischio soccombenze Giudice di pace	€ 226.000,00	€ 226.000,00	€ 0,00
ulteriore debitoria da istruire	€ 292.694,41	€ 199.000,46	-€ 93.693,95
somme accantonate contenzioso CNS (ex impegni di spesa)	€ 1.743.571,10	€ 1.687.571,10	-€ 56.000,00
somme accantonate contenzioso stragiudiziale AQP		€ 209.148,84	€ 209.148,84
Totale fondo rischi	€ 2.824.370,23	€ 2.544.964,88	-€ 279.405,38

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene congrue in base alla relazione prodotta dall'Avvocatura Comunale del 13 marzo 2020

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non istituite.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 perché non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.903,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.904,92
- utilizzi	€ 13.903,98
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.904,92

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento 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			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.552.561,17	2.852.467,72	1299906,55
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	18005,73	5579,85	-12425,88
	TOTALE	1570566,9	2858047,57	1287480,67

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.

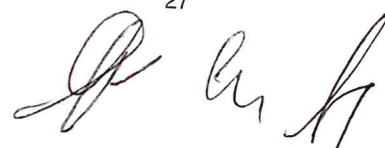
L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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	€ 27.932.803,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.427.816,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.296.123,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 34.656.743,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.465.674,33	
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)	€ 363.340,55	
(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)	€ 3.102.333,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 363.340,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	9.665.459,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	471.165,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	9.194.293,68

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.450.848,83	€ 9.027.786,64	€ 9.665.459,62
Nuovi prestiti (+)		€ 1.076.485,35	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 423.062,19	-€ 438.812,37	-€ 471.165,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.027.786,64	€ 9.665.459,62	€ 9.194.293,68
Nr. Abitanti al 31/12	53.434,00	53.015,00	52.426,00
Debito medio per abitante	168,95	182,32	175,38

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 372.557,30	€ 374.150,57	€ 363.340,55
Quota capitale	€ 423.062,19	€ 438.812,37	€ 471.165,94
Totale fine anno	€ 795.619,49	€ 812.962,94	€ 834.506,49

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 non avendo provveduto ad alienare patrimonio.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati, né di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.296.721,32 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.296.721,32
Anticipo di liquidità restituito	€ 306.762,67
Quota accantonata in avanzo	€ 989.958,65

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.958.197,94
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.023.259,65
- W3* (equilibrio complessivo): € - 726.746,24

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione,

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.174.236,29	€ 161.200,02	€ 1.381.250,00	€ 1.013.036,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 327.232,84	€ 45.405,88	€ 188.223,42	€ 281.826,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 7.406,61	€ 7.406,61	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.508.875,74	€ 214.012,51	€ 1.569.473,42	€ 1.294.863,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.573.026,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.087.749,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 117.050,97	
Residui al 31/12/2019	€ 3.368.226,45	73,65%
Residui della competenza	€ 1.294.863,23	
Residui totali	€ 4.663.089,68	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.873.685,54	83,07%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari a € 7.650.544,88 **aumentate** di Euro 41.322,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 145.816,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 145.816,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 198.066,14	
Residui totali	€ 198.066,14	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari a € 1.054.417,44 **aumentate** di Euro 53.866,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 14.799,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.799,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 24.590,18	
Residui totali	€ 24.590,18	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari a € 8.739.552,78 **diminuite** di Euro € 189.422,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: rettifiche sul ruolo per minori superfici

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	€ 14.874.427,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.039.544,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 306.809,49	
Residui al 31/12/2019	€ 13.528.073,70	90,95%
Residui della competenza	€ 4.269.385,03	
Residui totali	€ 17.797.458,73	
FCDE al 31/12/2019	€ 14.844.860,33	83,41%

Si osserva che restano alti i residui attivi del titolo primo formati in particolare con riferimento alla TARI e si invita l'ente ad intensificare le iniziative tendenti a migliorare i processi di riscossione delle entrate proprie e a monitorare che per i crediti più vetusti non si corra il rischio della prescrizione.

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	€ 439.012,48	€ 396.757,17	€ 859.691,03
Riscossione	€ 439.012,48	€ 396.757,17	€ 859.691,03

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 522.955,85	€ 608.020,35	€ 510.739,67
riscossione	€ 177.478,35	€ 339.667,21	€ 202.325,02
%riscossione	33,94	55,86	39,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 522.955,85	€ 608.020,35	€ 510.739,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 260.013,07	€ 268.353,14	€ 213.806,47
entrata netta	€ 262.942,78	€ 339.667,21	€ 296.933,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 43.452,23	€ 69.965,98	€ 58.693,96
% per spesa corrente	16,53%	20,60%	19,77%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 1.291,66	€ 30.980,00
% per Investimenti	0,00%	0,38%	10,43%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.622.065,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 217.962,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 632.788,45	
Residui al 31/12/2019	€ 1.771.314,69	67,55%
Residui della competenza	€ 308.414,65	
Residui totali	€ 2.079.729,34	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.277.816,19	61,44%

Nel 2019 € 58.815,08 sono state vincolate in avanzo di amministrazione.
 Nel 2018 € 113.095,47 sono state vincolate in avanzo di amministrazione.
 Nel 2017 € 80.453,52 sono state vincolate in avanzo di amministrazione;

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di € 4.333,28 **umentate** di Euro 2.365,14. rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.070,69	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.077,68	
Residui al 31/12/2019	€ 23.993,01	95,70%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 23.993,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 19.606,29	81,72%

Si invita l'ente a migliorare la propria capacità di riscossione e soprattutto, vista l'esiguità delle entrate rispetto al patrimonio, a metter ein campo tutte le attività tendenti ad una valorizzazione dello stesso.

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	€ 7.202.689,38	€ 7.788.418,99	585.729,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 506.594,87	€ 601.100,89	94.506,02
103	acquisto beni e servizi	€ 22.550.921,65	€ 22.847.958,44	297.036,79
104	trasferimenti correnti	€ 1.797.971,34	€ 1.165.692,74	-632.278,60
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 374.150,57	€ 363.340,55	-10.810,02
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 124.113,69	€ 99.500,00	-24.613,69
110	altre spese correnti	€ 770.928,74	€ 644.037,13	-126.891,61
TOTALE		€ 33.327.370,24	€ 33.510.048,74	182.678,50

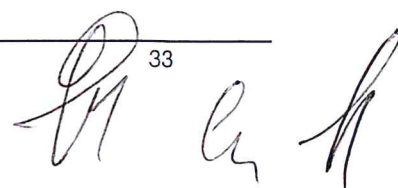
Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 55.969,56;
- 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 8.634.983,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 8.809.561,00	€ 7.788.418,99
Spese macroaggregato 103	€ 106.515,00	€ 14.700,82
Irap macroaggregato 102	€ 551.208,00	€ 601.100,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 24.550,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.491.834,00	€ 8.404.220,70
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 856.851,00	€ 1.439.161,34
di cui rinnovi contrattuali	€ 211.423,47	406.692,05
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.634.983,00	€ 6.965.059,36
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

<i>Tipologia di spesa</i>	<i>Rendiconto 2009 -impegni</i>	<i>Riduzione spesa</i>	<i>Limite</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Studi e incarichi di consulenza	€ 44.549,29	80%	€ 8.909,86	€ 0,00
Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 69.115,85	80%	€ 13.823,17	€ 14.620,70
Missioni	€ 32.319,66	50%	€ 16.159,83	€ 11.924,82
Formazione	€ 10.185,50	50%	€ 5.092,75	€ 2.776,00
Sponsorizzazioni	€ 0,00	100%	€ 0,00	
Totale	€ 156.170,30		€ 43.985,61	€ 29.321,52

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

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (mancato rispetto per € 797,53)*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è

consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Risulta il mancato rispetto 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*

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 il raffronto dei rapporti creditori e debitori è stato effettuato solo per due organismi partecipati (TTP e GAL Daunia Rurale) senza, tra l'altro, la relativa conciliazione.

Pertanto l'Organo di Revisione invia l'amministrazione ad adempiere alla riconciliazione dei rapporti creditori e debitori con tutti gli enti partecipati provvedendo per tempo entro la data di approvazione del rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Sebbene la proposta di deliberazione sia già corredata di parere dell'Organo di Revisione, L'Ente non ha ancora provveduto ad approvare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione sollecita l'ente a provvedere nel più breve tempo possibile

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018) e nei due precedenti.

	Quota partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2018	Motivazioni della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Perdita 2019
Consorzio ASI	10,83%	48.344,00	//	Uno	-€ 1.000.674,00
GAL daunia Rurale 2020	3%	-609.817,00	//	Zero	- € 320,00

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:

CONTO ECONOMICO		31.12.2019	31.12.2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 22.707.392,26	€ 21.883.061,16
2	Proventi da fondi perequativi	€ 6.100.750,63	€ 6.080.175,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 7.964.103,58	€ 6.073.927,78
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 7.203.960,99	€ 5.285.034,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 760.142,59	€ 788.893,20
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.138.639,27	€ 1.568.848,21
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.127.071,38	€ 1.483.178,03
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 41.037.957,12	€ 37.089.190,44
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 820.403,60	€ 1.095.650,72
10	Prestazioni di servizi	€ 21.771.985,11	€ 21.119.838,42
11	Utilizzo beni di terzi	€ 198.316,61	€ 229.607,67
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.165.692,74	€ 1.797.971,34
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.165.692,74	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 218.260,97
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 1.579.710,37
13	Personale	€ 7.788.418,99	€ 7.202.689,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 7.246.984,14	€ 6.093.383,24
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 114.068,00	€ 429.206,45
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.565.213,75	€ 2.530.998,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 4.567.702,39	€ 3.133.178,41
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 1.640.266,34
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	-€ 42.306,30
18	Oneri diversi di gestione	€ 701.748,90	€ 1.370.800,89

	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 39.693.550,09	€ 40.507.901,70
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.344.407,03	-€ 3.418.711,26
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	€ 7,75	€ 6,26
	Totale proventi finanziari	€ 7,75	€ 6,26
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 363.340,55	€ 374.150,57
a	<i>Interessi passive</i>	€ 363.340,55	€ 374.150,57
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	€ 363.340,55	€ 374.150,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 363.332,80	-€ 374.144,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 1.158.218,94
23	Svalutazioni	€ 2.584.975,84	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 2.584.975,84	€ 1.158.218,94
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	€ 3.167.905,76	€ 4.373.251,20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 859.691,03	€ 396.757,17
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 520.527,06	€ 385.680,98
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 1.647.943,54	€ 3.495.770,19
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 139.744,13	€ 95.042,86
	Totale proventi straordinari	€ 3.167.905,76	€ 4.373.251,20
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 849.079,96	€ 1.653.815,79
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 99.500,00	
	Totale oneri straordinari	€ 948.579,96	€ 1.653.815,79
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 2.219.325,80	€ 2.719.435,41
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 615.424,19	€ 84.798,78
26	Imposte (*)	€ 601.100,89	€ 506.594,87
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 14.323,30	-€ 421.796,09

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

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 che la gestione caratteristica presenta un saldo positivo di € 1.344.407,03. Rispetto al 2018, aumentano tutte le componenti positive delle gestione e si riducono le componenti negative ad eccezione degli accantonamenti al fondo crediti che rispecchiano quanto avvenuto in contabilità finanziaria (aumento del FCDE)

La gestione finanziaria ha un saldo negativo di € 363.332,80. Tale gestione indica gli interessi pagati sui prestiti e mutui a carico dell'ente.

Negativa per € 2.584.975,84 è la parte relativa alle rettifiche di valore delle attività finanziarie. Si tratta semplicemente del valore in più che è stato necessario accantonare al FCDE con il passaggio dal metodo sintetico al metodo analitico. Infine la gestione straordinaria segna un saldo positivo di € 2.219.325,80. Tale gestione tiene conto dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente sia dalla contabilità finanziaria che economico-patrimoniale, sia dei proventi straordinari da alienazioni, oneri di urbanizzazioni e altre entrate in conto capitale che non costituiscono trasferimenti o contributi agli investimenti.

Non vi sono proventi da partecipazione tra i proventi finanziari.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
3.014.204,65	2.960.204,83	2.960.204,83

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (D.Lgs. 118/2011)				
		31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
	5 Avviamento			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 98.095,57	€ 212.163,57	-€ 114.068,00

	9	Altre (pagamenti in CC e CR da titolo II di spesa non riferibili dirett. al patrimonio dell'ente)			
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 98.095,57	€ 212.163,57	-€ 114.068,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	€ 30.544.958,68	€ 30.830.820,86	-€ 285.862,18
	1.1	Terreni	€ 3.745.271,69	€ 3.745.271,69	
	1.2	Fabbricati	€ 5.141.456,20	€ 5.248.783,24	-€ 107.327,04
	1.3	Infrastrutture	€ 21.658.230,79	€ 21.836.765,93	-€ 178.535,14
	1.9	Altri beni demaniali			
II	I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 41.224.245,69	€ 42.177.640,50	-€ 953.394,81
	2.1	Terreni	€ 1.603.080,74	€ 1.603.080,75	-€ 0,01
	2.1.				
	a	Terreni (patrimonio indisponibile)	€ 869.688,35	€ 869.688,36	-€ 0,01
	2.1.				
	b	Terreni (patrimonio disponibile)	€ 733.392,39	€ 733.392,39	€ 0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati	€ 38.970.020,60	€ 40.131.404,92	-€ 1.161.384,32
		Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 37.711.689,46	€ 38.873.073,78	-€ 1.161.384,32
		Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 1.258.331,14	€ 1.258.331,14	€ 0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari	€ 442.580,64	€ 230.928,31	€ 211.652,33
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 40.391,36	€ 62.611,16	-€ 22.219,80
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 52.400,00	€ 0,00	€ 52.400,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 36.054,13	€ 47.959,15	-€ 11.905,02
	2.7	Mobili e arredi	€ 65.305,15	€ 80.198,56	-€ 14.893,41
	2.8	Infrastrutture			
	2.9	Diritti reali di godimento			
	9	Altri beni materiali	€ 14.413,07	€ 21.457,65	-€ 7.044,58
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.220.882,92	€ 1.340.354,32	€ 880.528,60
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 73.990.087,29	€ 74.348.815,68	-€ 358.728,39
I	V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in			
	a	<i>imprese controllate</i>			
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 102.325,20	€ 102.325,20	€ 0,00
	c	<i>altri soggetti</i>			
	2	Crediti verso			
	a	altre amministrazioni pubbliche			
	b	<i>imprese controllate</i>			
	c	<i>imprese partecipate</i>			
	d	<i>altri soggetti</i>			
	3	Altri titoli			
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 102.325,20	€ 102.325,20	€ 0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 74.190.508,06	€ 74.663.304,45	-€ 472.796,39

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	-		
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>	-		
1	Crediti di natura tributaria	€ 8.700.234,05	€ 12.721.988,00	-€ 4.021.753,95
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Altri crediti da tributi (fondo svalutazione crediti da tributi)</i>	€ 8.632.128,93	€ 12.719.561,40	-€ 4.087.432,47
b	<i>Crediti da Fondi perequativi (fondo svalutazione crediti fondi perequativi)</i>	20.771.468,80	€ 13.862.455,03	€ 6.909.013,77
c		€ 68.105,12	€ 2.426,60	€ 65.678,52
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.089.516,66	€ 2.828.350,29	€ 2.261.166,37
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi da P.A.)</i>	€ 5.089.516,66	€ 2.828.350,29	€ 2.261.166,37
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti (fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contr. da altri)</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.290.304,68	€ 2.298.974,01	-€ 8.669,33
	<i>(fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti)</i>	€ 4.330.535,05	€ 4.086.875,77	€ 243.659,28
4	Altri Crediti	€ 1.682.674,14	€ 2.336.450,32	-€ 653.776,18
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 823.634,62	€ 810.162,86	€ 13.471,76
c	<i>altri</i>	€ 859.033,58	€ 1.526.281,52	-€ 667.247,94
	Totale crediti	€ 17.762.729,53	€ 20.185.762,62	-€ 2.423.033,09
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	-		
I	1 Partecipazioni			
	2 Altri titoli			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I	<u>Disponibilità liquide</u>	-		
V	1 Conto di tesoreria	€ 4.778.726,25	€ 3.796.682,49	€ 982.043,76
	a <i>Istituto tesoriere</i>			
	b <i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.352.785,72	€ 1.270.475,05	€ 82.310,67
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	€ 6.131.511,97	€ 5.067.157,54	€ 1.064.354,43
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 23.894.241,50	€ 25.252.920,16	-€ 1.358.678,66

	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 98.084.749,56	€ 99.916.224,62	-€ 1.831.475,06

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) D.LGS 118/2011				
		31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 347.640,12	€ 347.640,12	
II	Riserve			€ 0,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			
b	<i>da capitale</i>			
c	<i>da permessi di costruire</i>			
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 52.016.475,52	€ 52.016.475,52	
II				
I	Risultato economico dell'esercizio	€ 14.323,30		14.323,30
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 52.378.438,94	€ 52.364.115,64	€ 14.323,30
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri (fondo contenzioso)	€ 2.548.869,68	€ 3.602.874,33	-1.054.004,65
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.548.869,68	€ 3.602.874,33	-€ 1.054.004,65
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 9.194.293,68	€ 9.665.459,62	-€ 471.165,94
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			
d	<i>verso altri finanziatori</i>			
2	Debiti verso fornitori	€ 7.731.476,90	€ 9.132.720,55	-€ 1.401.243,65
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 469.944,72	€ 768.530,47	-€ 298.585,74
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 789.512,30	€ 819.524,25	-€ 30.011,95
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	-€ 321.067,58	-€ 52.493,79	-€ 268.573,79

5	Altri debiti	€ 5.319.966,77	€ 4.707.738,57	€ 630.744,53
a	<i>tributari</i>		€ 18.516,33	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 3.776.009,29	€ 3.615.973,94	€ 160.035,35
d	<i>altri (verso dipendenti ente - imposte - straordinari)</i>	€ 1.543.957,48	€ 1.073.248,30	€ 470.709,18
TOTALE DEBITI (D)		€ 22.715.682,07	€ 24.274.449,21	-€ 1.540.250,80
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti	€ 20.441.758,87	€ 19.674.785,44	€ 766.973,43
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 20.441.758,87	€ 19.674.785,44	€ 766.973,43
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 98.084.749,56	€ 99.916.224,62	-€ 1.831.475,06

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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora effettuato la conciliazione fra inventario contabile e l'inventario fisico. Suggestisce di effettuare entro il termine per l'approvazione del bilancio consolidato l'inventario fisico dei beni esistenti e di effettuare la conciliazione con quello contabile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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 € 25.102.003,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	17.762.729,53
(+)	FCDE economica		€ 25.102.003,85
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	83.288,12
(-)	Crediti stralciati	€	8.116.599,16
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	34.831.422,34

Disponibilità liquide

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

SSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
-	risultato economico dell'esercizio	€	14.323,30
	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	€	14.323,30

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 347.640,12
II	Riserve	€ 52.016.475,52
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 culturali	€ 52.016.475,52
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 14.323,30

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	€ 2.548.869,68
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
totale	€ 2.548.869,68

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:

(+)	Debiti	€ 22.715.682,07
(-)	Debiti da finanziamento	€ 9.194.293,68
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione + splitpayment	-€ 57.253,12
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 1.717.400,57
	RESIDUI PASSIVI =	€ 15.296.042,08

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali. I contributi agli investimenti per euro € 20.441.758,87 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri (MIUR) e Regione Puglia

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro € 760.142,59 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 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Premesso che in questa sede il collegio intende richiamate tutte le osservazioni e considerazioni svolte nel corpo della presente relazione, evidenzia quanto segue:

in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non risultano gravi irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale.

In relazione alla situazione del patrimonio comunale:

il Collegio sollecita la revisione straordinaria dell'inventario immobiliare.

In relazione alle spese di investimento:

il collegio richiama l'ente ad una sempre maggiore puntualità nella programmazione delle opere pubbliche e dei relativi cronoprogrammi in quanti costi futuri indiretti che incidono sugli equilibri pluriennali del bilancio dell'ente.

In relazione alla formazione dell'indebitamento:

il Collegio prende atto che il residui debito dell'ente al 31.12.2019 si sia ulteriormente ridotto sia per effetto dell'ammortamento dei mutui contratti che per la mancata attivazione di nuovo debito nell'esercizio 2019, con una percentuale di indebitamento da 1,13% del 2018 a 1,05% del 2019

In relazione alla congruità dei fondi rischi:

il Collegio prende atto del consistente incremento del FCDE che al 31.12.2019 ammonta ad euro 20.075.300,94 con un incremento pari a € 7.152.678,24 rispetto all'esercizio precedente, e che ha determinato un disavanzo d'amministrazione di 2.706.741,72. e che tale incremento è dovuto al passaggio dal metodo sintetico a quello analitico così come previsto dalla normativa vigente. Pertanto, invita l'ente ad una più efficace gestione delle entrate e in particolare della loro riscossione ordinaria e coattiva. Si sollecita un attento monitoraggio relativamente alla riscossione di TARSU e TARI che presentano una percentuale di non riscosso a residuo del 90%.Relativamente al fondo rischi da contenzioso, il Collegio, rappresenta la necessità di ridurre il contenzioso in essere attraverso l'introduzione di strumenti e azioni idonei.

In relazione alla tempestività dei pagamenti:

il Collegio, visto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dei cui all'articolo 33 del D.lgs. 33/2013 che per l'annualità 2019 è pari a 35 giorni oltre i termini previsti per legge, invita l'ente al rispetto della normativa

In relazione ai rapporti con gli organismi partecipati:

il Collegio sollecita l'ente ad effettuare puntualmente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori con i propri organismi partecipati

In relazione al rispetto del termine del Rendiconto il Collegio richiama l'ente al rispetto dei termini di legge.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

San Severo, 14 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

