

COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro Urbino

Relazione dell'organo di revisione

anno
2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GARBUGLIA ANDREA (PRESIDENTE)

RAG. VIVENTI ANTONIO (COMPONENTE)

DOTT. MANCINELLI LUIGI (COMPONENTE)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI.....	41

Comune di Fano
Organo di revisione

Verbale n. 21 del 11/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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 Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

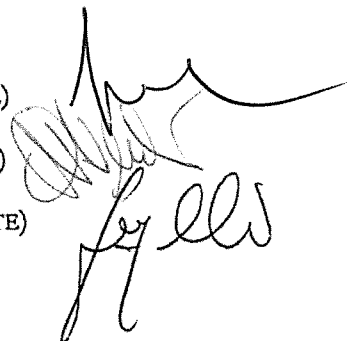
Civitanova Marche, lì 11/06/2020.

L'organo di revisione

RAG. GARBUGLIA ANDREA (PRESIDENTE)

RAG. VIVENTI ANTONIO (COMPONENTE)

DOTT. MANCINELLI LUIGI (COMPONENTE)



INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Garbuglia Andrea (Presidente), Rag. Viventi Antonio (Componente) e Dott. Mancinelli Luigi (Componente) del collegio dei revisori del Comune di Fano nominato con delibera dell'organo consiliare n.204 del 19/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.102 del 05/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 247 del 22/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	numero
Variazioni di bilancio totali	51
di cui variazioni di Consiglio	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 60.978 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adempiuto agli obblighi inerenti la trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- l'organo di revisione ha accertato che nell'applicazione, nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto, 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). Nello specifico è stato applicato avanzo vincolato presunto per 653.247,48 € per spese correnti pari a 643.247,48 € e per spese in c/capitale pari a 10.000,00 €;

- 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Fanno eccezione alcuni Agenti contabili esterni della gestione dell'imposta di soggiorno per i quali alla data odierna non sono state presentate le rese del conto;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- l'ente **non ha** quote di disavanzo da recuperare;

- l'ente non è in dissesto;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 222.734,96 di cui euro 147.135,89 di parte corrente ed euro 75.599,07 in conto capitale (importi impegnati in sede di riconoscimento del debito). I corrispondenti 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 – PARTE CORRENTE	€ 852.933,36	€ 54.987,19	€ 121.206,89
- lettera a) - sentenze esecutive – PARTE CAPITALE	€ 8.464,44		€ 75.599,07
- lettera b) - copertura disavanzi – PARTE CORRENTE	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi – PARTE CAPITALE	€ -		
- lettera c) - ricapitalizzazioni – PARTE CORRENTE	€ -		
- lettera c) - ricapitalizzazioni – PARTE CAPITALE	€ -		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza – PARTE CORRENTE	€ -		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza – PARTE CAPITALE	€ -		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa – PARTE CORRENTE	€ 79.229,38	€ 314.705,05	€ 25.929,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa – PARTE CAPITALE	€ -	€ 241.285,28	
Totale	€ 940.627,18	€ 610.977,52	€ 222.734,96

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, come da comunicazione della Dirigente dei servizi finanziaria del 28.04.2020.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 560.178,32	€ 1.336.513,42	-€ 776.335,10	41,92%	50,58%
Casa riposo anziani	€ 794.632,79	€ 864.654,52	-€ 70.021,73	91,91%	80,79%
Fiere e mercati	€ 105.455,95	€ 225.058,41	-€ 119.602,46	46,86%	56,68%
Mense scolastiche	€ 1.711.041,06	€ 2.678.069,85	-€ 967.028,79	63,89%	78,12%
Musei e pinacoteche	€ 53.204,10	€ 333.227,21	-€ 280.023,11	15,97%	6,50%
Bagni pubblici	€ 746,40	€ 1.816,00	-€ 1.069,60	41,11%	9,38%
Centro ricreativo	€ 11.411,08	€ 15.502,25	-€ 4.091,17	73,61%	46,18%
S.A.D.	€ 21.781,23	€ 326.003,31	-€ 304.222,08	6,69%	6,55%
Totali	€ 3.258.450,93	€ 5.780.844,97	-€ 2.522.394,04	56,37%	

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8951 reversali e n.15233 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CREVAL S.p.A. - Credito Valtellinese, reso entro il 30 gennaio 2020, trasmesso in modo definitivo il 3/2/2020, e si compendiano nel seguente riepilogo

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	27.354.275,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	27.354.275,60

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 21.786.186,74	€ 31.116.524,07	€ 27.354.275,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.780.821,11	€ 6.613.064,64	€ 5.830.126,80

L'andamento della cassa vincolata nell'anno 2019 è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 6.613.064,64
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 6.613.064,64
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 4.994.278,41
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.777.216,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.830.126,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.830.126,80

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive Di cassa**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 31.116.524,07			€ 31.116.524,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 61.264.788,54	€ 31.961.129,69	€ 10.263.460,93	€ 42.224.590,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.319.720,51	€ 6.707.585,02	€ 2.462.837,85	€ 9.170.422,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 24.984.145,23	€ 6.735.553,82	€ 6.229.886,53	€ 12.965.440,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti indirettamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 100.568.654,28	€ 45.404.268,53	€ 18.956.185,31	€ 64.360.453,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 85.861.944,39	€ 49.047.175,45	€ 12.649.662,11	€ 61.696.837,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 657.000,00	€ 656.305,81	€ -	€ 656.305,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinfanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 86.518.944,39	€ 49.703.481,26	€ 12.649.662,11	€ 62.353.143,37
Differenza D (D=B-C)	=	€ 14.049.709,89	€ 4.299.212,73	€ 6.306.523,20	€ 2.007.310,47

Differenza D (D=B-C)	=	€ 14.049.709,89	€ 4.299.212,73	€ 6.306.523,20	€ 2.007.310,47
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)	+	€ 1.350.000,00	€ 1.339.682,24	€ -	€ 1.339.682,24
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 93.633,04	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Entrate da accensione di prestiti idestinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 15.306.076,85	€ 3.024.530,49	€ 6.306.523,20	€ 3.281.992,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 49.005.816,15	€ 4.304.469,26	€ 779.868,30	€ 5.084.337,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. at vità finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 93.633,04	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 49.099.449,19	€ 4.369.469,26	€ 779.868,30	€ 5.149.337,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti indirettamente 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 at vità finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di at vità finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di at vità finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 49.099.449,19	€ 4.369.469,26	€ 779.868,30	€ 5.149.337,56
Spese Titolo 2.00	+	€ 61.193.425,48	€ 9.121.785,69	€ 1.852.762,46	€ 10.974.548,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni at vità finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 61.193.425,48	€ 9.121.785,69	€ 1.852.762,46	€ 10.974.548,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 61.193.425,48	€ 9.121.785,69	€ 1.852.762,46	€ 10.974.548,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 13.443.976,29	€ 6.091.998,67	€ 1.072.894,16	€ 7.164.892,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di at vità finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento at vità finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parte di giro	+	€ 32.758.211,42	€ 9.663.108,14	€ 50.214,84	€ 9.713.322,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parte di giro	-	€ 34.486.594,73	€ 8.386.530,46	€ 1.206.140,87	€ 9.592.671,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 31.250.241,32	€ 7.839.951,48	€ 4.077.703,01	€ 27.354.275,60

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 15.249.700,00	€ 14.735.300,00	€ 15.358.800,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*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, in relazione a quanto previsto dall'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha fornito 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 23.453.744,57.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.341.278,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 10.623.227,18 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	23.453.744,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.819.763,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.292.703,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	9.341.278,04
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.341.278,04
e)Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.281.949,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	10.623.227,18

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*	€ 4.332.515,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	18.089.055,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.262.800,44
SALDO FPV	€ 6.826.254,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui accertati (+)	€ 2.345.994,13
Minori residui accertati (-)	€ 1.092.614,22
Minori residui passivi accertati (+)	€ 541.907,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.795.287,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.332.515,64
SALDO FPV	€ 6.826.254,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.795.287,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.294.974,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.201.940,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 40.450.973,39

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 45.537.022,95	€ 46.956.209,16	€ 31.961.129,69	68,07
Titolo II	€ 11.601.349,40	€ 9.181.889,92	€ 6.707.585,02	73,05
Titolo III	€ 14.387.729,97	€ 13.590.640,60	€ 6.735.553,82	49,56
Titolo IV	€ 45.707.218,90	€ 6.661.917,64	€ 4.304.469,26	64,61
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	823.400,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	69.729.139,68 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	59.575.278,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	820.933,72
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	656.305,31 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		9.699.621,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.669.049,23 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.350.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	93.633,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		13.645.037,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.494.763,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.441.507,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.708.765,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	43.050,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.665.714,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.605.925,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.265.655,12
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	6.661.917,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.350.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	93.633,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.826.537,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)	10.641.866,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		9.808.707,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.325.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.951.195,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.632.512,35
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		-1.325.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.957.512,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		23.453.744,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		7.819.763,56
Risorse vincolate nel bilancio		6.292.793,03
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.341.278,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.281.949,14
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.623.227,18
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		13.645.037,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.689.048,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	6.494.763,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	43.050,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.441.507,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.976.666,60

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato a campione la composizione del FPV finale 31/12/2019 che risulta essere la seguente:

FPV	entrata	spesa
FPV di parte corrente	€ 823.400,18	€ 620.933,72
FPV di parte capitale	€ 17.265.655,12	€ 10.641.866,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 620.933,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 169.537,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 91.272,91
- 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	€ 260.298,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 99.825,60

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.641.866,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.796.068,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	€ 3.473.031,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.190.836,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	€ 1.181.929,74

La quota del FPV alimentata da entrate accertate in anni precedenti ammonta a euro 5.732.890,33, come risultante dal prospetto allegato al rendiconto in ordine alla composizione per missioni e programmi del FPV dell'esercizio 2019.

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 40.450.973,39 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				31.116.524,67
RISCOSSIONI	(+)	19.796.269,45	29.371.915,93	79.158.114,38
PAGAMENTI	(-)	15.769.565,44	27.211.797,41	82.320.362,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.354.275,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.354.275,60
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	13.596.472,69 0,00	26.746.195,49 0,00	40.452.667,58 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.719.440,58	14.572.728,37	16.292.169,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			620.933,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.641.666,72
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2019	(=)			40.450.973,39

- 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)	€ 23.256.317,00	€ 27.496.915,06	€ 40.450.973,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.869.279,50	€ 6.853.744,83	€ 13.373.079,91
Parte vincolata (C)	€ 3.936.337,39	€ 7.274.409,18	€ 10.999.189,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.734.002,31	€ 1.232.410,78	€ 4.313.107,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.716.697,80	€ 12.136.350,27	€ 11.765.596,76

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esigibilità	Transfer	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 160.599,07	€ 160.599,07								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 7.518.026,77	€ 7.518.026,77								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 387.383,23	€ 387.383,23								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 18.479,28		€ -	€ 18.479,28	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.982.916,91					€ 513.686,57	€ 2.467.230,34	€ -	€ 2.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.227.568,81									€ 1.227.568,81
Valore delle parti non utilizzate	€ 15.201.940,99	€ 4.070.341,20	€ 5.535.003,87	€ 1.300.261,68	€ -	€ 122.431,64	€ 2.457.060,63	€ 1.711.000,00	€ -	€ 4.841,97
Valore monetario della parte	€ 17.496.915,06	€ 12.136.350,27	€ 5.535.003,87	€ 1.318.740,96	€ -	€ 636.118,21	€ 4.924.290,97	€ 1.712.000,00	€ 2.600,00	€ 1.232.410,78

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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. 82 del 30.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il predetto atto di G.C. n. 82 del 30.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 32.439.360,63	€ 19.786.268,45	€ 13.906.472,09	€ 1.253.379,91
Residui passivi	€ 17.969.914,34	€ 15.708.565,44	€ 1.719.440,98	-€ 541.907,92

I maggiori residui attivi di cui sopra rappresentano il saldo tra maggiori residui per euro 2.345.994,13 e minori residui per euro 1.092.614,22.

Di seguito l'analisi dei minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 858.463,35	€ 268.230,96
Gestione corrente vincolata	€ 242,85	€ 49.951,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 46.959,90
Gestione in conto capitale vincolata	€ 233.398,76	€ 146.345,14
Gestione servizi c/terzi	€ 509,26	€ 30.420,72
MINORI RESIDUI	€ 1.092.614,22	€ 541.907,92

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito ammontano ad euro 543.666,66 sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e risultano analiticamente riportati nell'apposito allegato al bilancio dove risulta il motivo dell'inesigibilità. Al 31/12/2019 permangono crediti inesigibili per l'importo di euro 814.382,03 relativo a crediti dichiarati inesigibili in esercizi precedenti al 2019 iscritti nell'attivo patrimoniale e rettificati per pari importi dall'apposito fondo svalutazioni.

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 con	FCDE al 31.12.2019
IMU a seguito verifica e controllo (voce 1101.06.030)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.541.605,95	€ 5.250.576,48	€ 7.161.910,09	€ 4.298.000,00
	Variazioni	€ -	€ -	€ -	€ -378.908,00	€ 15.139,27		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 532.413,97	€ 734.089,64		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	16,83%	13,94%		
Tarsu - Tia - Tari (voci 1101.51.010-015-030)	Residui iniziali	€ 290.080,91	€ 271.711,05	€ 686.097,71	€ 508.024,91	€ 5.484.343,49	€ 9.077.229,49	€ 2.905.000,00
	Variazioni	€ 170.440,83	€ 191.288,95	€ 217.426,62	€ 235.752,39	€ 199.625,18	€ 32,38	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 81.383,16	€ 219.396,01	€ 193.079,02	€ 92.714,52	€ 4.135.180,14	€ 7.283.028,91	
	Percentuale di riscossione	17,67%	47,39%	21,37%	12,47%	72,75%	56,78%	
TOSAP (voci 1101.52.010-020)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 57.310,09	€ 107.035,77	€ 150.203,89	€ 458.428,37	€ 128.000,00
	Variazioni	€ -	€ -	€ 7.022,69	€ -37.953,83	€ 17.295,35	€ 1.324,62	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 29.314,10	€ 25.434,41	€ 54.657,01	€ 680.149,97	
	Percentuale di riscossione	-	-	45,57%	36,82%	41,12%	69,29%	
ICP (voci 1101.53.010-030 / no diritti pubbliche affezioni)	Residui iniziali	€ -	€ 52.823,23	€ 130.584,11	€ 113.059,24	€ 173.367,67	€ 400.104,80	€ 250.000,00
	Variazioni	€ -	€ 14.168,23	€ 128.855,11	€ 110.111,24	€ 1.516,95	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.583,24	€ 1.729,00	€ 2.948,00	€ 33.943,69	€ 617.747,81	
	Percentuale di riscossione	-	14,44%	100,00%	100,00%	19,41%	73,21%	
Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni (tolo 3 tipologia 100)	Residui iniziali	€ 209.057,63	€ 128.600,43	€ 183.962,18	€ 229.663,50	€ 2.311.939,88	€ 4.047.870,05	€ 961.739,38
	Variazioni	€ -14.522,54	€ -2.905,86	€ -2.909,86	€ 7.080,98	€ -19.717,73	€ 1.796.119,70	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.968,03	€ 24.414,21	€ 20.937,25	€ 37.995,35	€ 1.838.944,82	€ 4.230.121,98	
	Percentuale di riscossione	19,42%	19,42%	11,56%	17,07%	80,23%	58,69%	
Sanzioni per violazioni codice della strada (voci 3200.02.030-050)	Residui iniziali	€ -	€ 662.229,77	€ 749.226,23	€ 988.338,25	€ 989.054,55	€ 4.988.239,47	€ 3.565.000,00
	Variazioni	€ -	€ 516.938,13	€ 8.898,06	€ 6.280,51	€ 1.175,17	€ 1.802.121,36	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 89.896,50	€ 6.420,31	€ 4.497,51	€ 86.784,21	€ 1.440.482,22	
	Percentuale di riscossione	-	7,62%	0,87%	0,46%	8,78%	52,83%	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In aggiunta all'importo minimo di accantonamento come sopra determinato, l'Ente ha ritenuto di iscrivere ulteriori euro 2.174.505,15, sostanzialmente attribuibili alle tipologie di entrata IMU e TARI.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.208.864,29.

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

- 1) che non sono stati riconosciuti inesigibili nuovi residui rispetto al 31.12.2018 (nessuna corrispondente riduzione del FCDE);
- 2) non sono stati iscritti pertanto nuovi crediti nell'apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto, dal quale risultano invece riscossioni (8.346,99 euro) e insussistenze (per 543.666,66 euro) rispetto al saldo 2018 (1.366.395,68 euro), per un valore finale al 31.12.2019 dei crediti inesigibili per 814.382,03 euro;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 814.382,03, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie per l'Ente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, determinato dall'Ente a presidio di potenziali oneri derivanti da sentenze.

A riguardo, l'Organo di revisione, con la comunicazione datata 25/9/2019, ha richiesto ai Responsabili dell'area legale e dei Servizi Finanziari, nonché al Segretario Generale, di relazionare riguardo allo stato del contenzioso dell'Ente, con riferimento all'elenco analitico delle cause in essere, il grado di giudizio, il rischio potenziale, il possibile rischio di soccombenza, nonché una nota del Legale incaricato che illustri l'andamento e l'esito del contenzioso.

In esito alla suindicata richiesta, il Collegio ha ricevuto in data 28/11/2019 una nota da parte del Responsabile dell'area legale, dott. Pietro Celani, nella quale sono riportate le sue osservazioni e valutazioni sulla situazione dell'Ente.

Da ultimo il Dott. Celani con nota del 01/06/2020 ha confermato il giusto dimensionamento del fondo rischi contenzioso così come quantificato negli strumenti di programmazione dell'ente anche in relazione all'approvazione del rendiconto 2019.

Alla luce della documentazione ricevuta a fronte di quanto richiesto, il Collegio raccomanda un'attenta e prudente gestione dei procedimenti in essere e chiede un aggiornamento dell'elenco dei contenziosi in essere altresì di essere tempestivamente informato sull'andamento delle stesse.

Il Collegio invita inoltre l'Ente a valutare ulteriori programmati accantonamenti al fondo rischi contenzioso a presidio di vertenze che si dovessero definire con esito sfavorevole.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Risulta accantonata la somma di euro 93.000,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite risultanti dai bilanci d'esercizio 2018 delle società AMI S.p.A., Convention bureau Terre Ducale Scrl e Società Aeroportuale Fanum Fortunae Srl.

Sulla base dei dati e delle informazioni di cui il Collegio è in possesso si ritiene l'entità del fondo congrua.

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)	€ 18.740,96
- utilizzi	-€ 18.479,28
Somme accantonate in sede di rendiconto dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.091,82
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.353,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 68.862,12 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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.263.757,67	10.979.753,85	2.715.996,18
203	Contributi agli investimenti	354.523,19	718.041,36	363.518,17
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	342.156,59	128.762,28	-213.394,31
	TOTALE	8.960.437,45	11.826.557,49	2.866.120,04

In merito si osserva che la variazione è sostanzialmente imputabile ad un aumento degli investimenti.

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 (euro 9.727.384,10).

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATA DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	40.224.347,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	7.895.336,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	13.315.191,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017		€ 61.434.876,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 6.143.487,62	
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) – Titolo I macroaggregato 705	€	447.403,49	
(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)	€	5.696.084,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	447.403,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100			0,73%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella seguente tabella è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	8.605.899,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	656.305,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	7.949.593,49

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.927.372,14	€ 9.258.507,99	€ 8.605.899,30
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 668.864,15	-€ 652.608,69	-€ 656.305,81
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 9.258.507,99	€ 8.605.899,30	€ 7.949.593,49
Nr. Abitanti al 31/12	60.978	60.887	60.911
Debito medio per abitante	151,83	141,34	130,51

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 516.536,97	€ 481.448,01	€ 447.403,49
Quota capitale	€ 668.864,15	€ 652.608,69	€ 656.305,81
Totale fine anno	€ 1.185.401,12	€ 1.134.056,70	€ 1.103.709,30

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 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento delle quote capitali ei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie e/o prestiti a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, da parte della Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.l. n.112/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

- W1 (Risultato di competenza): € 23.453.744,57
- W2* (equilibrio di bilancio): € 9.341.278,04
- W3* (equilibrio complessivo): € 10.623.227,18

* 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

Entrate tributarie a seguito di attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate hanno avuto il seguente andamento:

	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	%Riscossioni su accertamenti	Residui	FCDE
					Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 5.265.715,75	€ 734.089,64	13,94%	€ 4.531.626,11	€ 2.718.975,67
Recupero evasione TARI	€ 230.835,07	€ 102.973,97	44,61%	€ 127.861,10	€ 40.915,55
Recupero evasione TOSAP	€ 58.022,38	€ 18.418,56	31,74%	€ 39.603,82	€ 11.025,70
Recupero evasione ICP	€ 51.245,45	€ -	0,00%	€ 51.245,45	€ 32.007,91
Recupero evasione altri tributi	€ 68.166,50	€ 52.582,07	77,14%	€ 15.584,43	€ 144,94
TOTALE	€ 5.673.985,15	€ 908.064,24	16,00%	€ 4.765.920,91	€ 2.803.069,76

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

	Recupero IMU e ICI	Recupero TARI	Recupero TOSAP	Recupero ICP	Recupero altri tributi	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.541.619,43	€ 48.546,95	€ -	€ -	€ 49.679,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 532.427,45	€ 48.546,95	€ -	€ -	€ 49.679,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 378.908,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.630.283,98	€ -	€ -	€ -	€ -	- 72,26%
Residui della competenza	€ 4.531.626,11	€ 127.861,10	€ 39.603,82	€ 51.245,45	€ 15.584,43	
Residui totali	€ 7.161.910,09	€ 127.861,10	€ 39.603,82	€ 51.245,45	€ 15.584,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.298.000,00	€ 40.915,55	€ 11.025,70	€ 32.007,91	€ 144,94	59,25%

I residui al 31.12.2019 ammontano a euro 7.396.204,89, di cui euro 4.765.920,91 generati dalla gestione di competenza, mentre all'01.01.2019 risultano pari a euro 3.639.845,45. Il significativo incremento è dovuto alla ripresa dell'attività di accertamento dei tributi da parte del nuovo soggetto concessionario, Andreani Tributi S.r.l., il quale è subentrato, con decorrenza 2018, ad Aset Entrate, concessionario posto in liquidazione nell'anno 2017 a seguito della cancellazione dall'Albo Concessionari tributi locali presso il Ministero delle Finanze del partner operativo e socio minoritario, Duomo GPA Srl.

Si evidenzia che le somme relative all'attività di controllo della Tari risultano indicate in misura inferiore a seguito dell'iscrizione tra le entrate dell'attività ordinaria dell'importo di euro 1.014.533,37 relativo all'attività di controllo dell'omesse denunce Tari per gli anni dal 2014 al 2018. Il relativo fondo FCDE risulta calcolato sempre nella misura del 32%

Con riferimento, invece, all'attività di ordinaria di gestione dell'entrata si evidenzia quanto segue:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente stabili 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	€ 227.660,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 227.660,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 282.141,50	
Residui totali	€ 282.141,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.623,92	0,93%

TARI

Anche per la TARI le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente allineate a quelle dell'esercizio 2018.

Di seguito la movimentazione delle somme rimaste a residuo:

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.191.711,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.673.205,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.014.533,97	
Residui al 31/12/2019	€ 3.533.039,19	49,13%
Residui della competenza	€ 5.416.329,20	
Residui totali	€ 8.949.368,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.863.797,88	32,00%

Come già segnalato il significativo incremento degli importi a residuo al 31/12/2019 rispetto al 01/01/2019 è dovuto all'iscrizione tra le entrate dell'attività ordinaria dell'importo di euro 1.014.533,37 relativo all'attività di controllo delle omesse denunce Tari per gli anni dal 2014 al 2018.

TOSAP

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

TOSAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 314.549,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 109.405,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 48.226,49	
Residui al 31/12/2019	€ 156.917,74	49,89%
Residui della competenza	€ 261.906,81	
Residui totali	€ 418.824,55	
FCDE al 31/12/2019	€ 116.600,75	27,84%

ICP

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

ICP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 469.834,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 44.203,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 251.617,63	
Residui al 31/12/2019	€ 174.012,69	37,04%
Residui della competenza	€ 174.846,66	
Residui totali	€ 348.859,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 217.897,55	62,46%

ALTRI TRIBUTI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per gli altri tributi (Add.le comunale, imposta soggiorno, ecc.) è stata la seguente:

Altri tributi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.884.164,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.578.331,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 708.097,76	
Residui al 31/12/2019	€ 13.930,67	0,36%
Residui della competenza	€ 4.085.842,93	
Residui totali	€ 4.099.773,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 38.127,89	0,93%

Sul totale dei residui da entrate tributarie – tipologia 101, pari a euro 21.495.172,28, è stato accantonato un FCDE di circa euro 7.621.000,00

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 1.740.429,64	€ 4.080.586,59	€ 2.899.648,31
Riscossione	€ 1.739.114,71	€ 4.064.647,44	€ 2.885.257,13

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		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 1.300.000,00	74,69%
2018	€ 1.000.000,00	24,51%
2019	€ 1.350.000,00	46,56%

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	€ 2.412.097,86	€ 2.043.455,48	€ 2.726.887,03
riscossione	€ 1.298.036,31	€ 1.054.400,93	€ 1.440.482,22
%riscossione	53,81	51,60	52,83

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 2.412.097,86	€ 2.043.455,48	€ 2.726.887,03
aggi	€ 44.000,00	€ 41.500,00	€ 44.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 986.718,63	€ 864.908,90	€ 919.265,00
entrata netta	€ 1.381.379,23	€ 1.137.046,58	€ 1.763.622,03
entrata netta vincolata (50%)	€ 690.689,62	€ 568.523,29	€ 881.811,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 690.689,62	€ 568.523,29	€ 881.811,03
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.388.848,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 187.598,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 500.584,39	
Residui al 31/12/2019	€ 3.701.834,66	109,24%
Residui della competenza	€ 1.286.404,81	
Residui totali	€ 4.988.239,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.564.595,93	71,46%

Come segnalato in sede di parere al riaccertamento dei residui si rileva che, nelle more dell'affidamento della concessione del servizio riscossione, la cui gara dovrebbe concludersi entro il prossimo mese di maggio, alla data odierna risultano ancora da attivare le azioni di recupero coattivo per le sanzioni al codice della strada relative alle annualità 2016-2017-2018-2019 per complessivi euro 3.898.968,07.

Il collegio, pur consapevole della difficile situazione che si è creata a seguito della diffusione del virus c.d. Covid19, rinnova l'invito formulato nel parere sul riaccertamento dei residui, a porre in essere in futuro azioni volte a velocizzare la procedura di riscossione delle sanzioni, anche

forndo ai Responsabili delle funzioni indicazioni puntuali riguardo ai tempi di riscossione delle diverse fasi che scandiscono il processo di riscossione, valutando altresì i messi necessari per rispettare gli obiettivi stabiliti

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

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

PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 494.379,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 204.087,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.711,51	
Residui al 31/12/2019	€ 269.579,50	54,53%
Residui della competenza	€ 164.521,91	
Residui totali	€ 434.101,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 195.302,22	44,99%

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	€ 16.177.977,60	€ 15.641.196,87	-536.780,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 983.229,74	€ 958.370,21	-24.859,53
103	acquisto beni e servizi	€ 33.538.908,14	€ 34.623.369,50	1.084.461,36
104	trasferimenti correnti	€ 6.365.695,45	€ 5.925.991,86	-439.703,59
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 481.462,30	€ 447.403,49	-34.058,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ 0,28	€ 0,28	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 661.195,91	€ 347.023,68	-314.172,23
110	altre spese correnti	€ 944.724,34	€ 1.631.922,49	687.198,15
TOTALE		€ 59.153.193,76	€ 59.575.278,38	422.084,62

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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.651.207,17;
- 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 14.757.875,79, cui va detratto l'importo di euro 249.448,05 relativo al passaggio di n. 7 unità di personale presso il Comune di Mondolfo e di euro 181.976,67 per effetto del processo di stabilizzazione presso le scuole materne, per un totale di euro 14.326.451,07;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come rispettivamente disposto dall'art. 23, co. 2 del D.L. n. 75/2017 e 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 n. 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 17.083.295,17	€ 15.641.196,87
Spese macroaggregato 103	€ 408.252,00	€ 158.250,31
Irap macroaggregato 102	€ 752.518,67	€ 888.873,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Comando macroaggregato 109	€ 66.461,33	€ 101.241,18
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 18.310.527,17	€ 16.789.561,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.552.651,38	€ 4.202.157,25
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 14.757.875,79	€ 12.587.404,67

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Entro il 31.12.2019 non è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo e l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme pari a euro 770.288,75.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

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

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

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

Con riferimento alle disposizioni contenute nell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, l'Ente ha inviato ai revisori un prospetto riepilogativo in cui sono riportate le riconciliazioni dei saldi credito/debito con gli organismi partecipati e la documentazione da quest'ultimi trasmessa all'Ente in esito alla richiesta del 5/2/2020.

I Sindaci attestano che dalla documentazione trasmessa dal Comune di Fano e dalle ulteriori informazioni richieste si rilevano i seguenti debiti ed i crediti al 31/12/2019:

Residui attivi (crediti) risultanti nel bilancio

Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo	Differenze
ASET SPA	3.904.731,99	3.505.098,47	402.633,52 (1)
AMI SPA	0	0	0
FANO ATENEO	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	0	0	0
FONDAZIONE FEDERICIANA	0	0	0
MEGASNET SPA	0	0	0
ATA RIFIUTI AMBITO OTT. N. 1	0	0	0
FONDAZIONE FANO SOLIDALE	0	0	0
SOC. AEROPORTUALE FANUM FORTUNAE SRL	0	0	0
ENTE MANIFESTAZIONI FANO	0	0	0
COSMOB SPA	0	0	0
SOC. CONV. BUREAU TERRE DUCALI SCRL	0	0	0
CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO A RL	0	0	0
MARCHE MULTISERVIZI SRL	0	0	0
FONDAZIONE VILLA DEL BALI'	0	0	0
CENTRO STUDI VITRUVIANO	0	0	0
GAC MARCHE NORD	0	0	0

Residui passivi (debiti)

Causale	Importo	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo	Differenze
ASET SPA	2.412.981,33	2.739.875,84	326.894,51 (2)
AMI SPA	1.708,00	750,00	958,00 (3)
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	117.514,05	0	117.514,05 (4)
MARCHE MULTISERVIZI SRL	49,90	45,36	4,54 (5)

Causale	Importo	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo	Differenze
FANO ATENEO	0	0	0
FONDAZIONE FEDERICIANA	0	0	0
ATA RIFIUTI AMBITO OTT. N. 1	0	0	0
FONDAZIONE FANO SOLIDALE	0	0	0
SOC. AEROPORTUALE FANUM FORTUNAE SRL	0	0	0
ENTE MANIFESTAZIONI FANO	0	0	0
COSMOB SPA	0	0	0
SOC. CONV. BUREAU TERRE DUCALI SCRL	0	0	0
CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO A RL	0	0	0
FONDAZIONE VILLA DEL BALI'	0	0	0
CENTRO STUDI VITRUVIANO	0	0	0
GAC MARCHE NORD	0	0	0

Con riferimento alle note sopra segnalate si forniscono le seguenti informazioni:

ASET SPA – CREDITI E DEBITI: le differenze riguardano l'iva;
AMI SPA – DEBITI: è attribuibile all'iva per euro 75,00 e a fatture ancora da pagare per euro 880,00;
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA – DEBITI: si riferisce a contributi impegnati nel 2019 con erogazione nel 2020;
MARCHE MULTISERVIZI SRL – DEBITI: si tratta dell'iva.

Dall'esame della documentazione consegnata al Collegio si osserva quanto segue:

- per quanto riguarda la controllata ASET S.p.A., si rileva l'invio della situazione crediti/debiti sottoscritta dal responsabile amministrativo, anziché da parte dell'organo di revisione della società (circostanza questa rilevata anche per altre partecipate). L'ente ha provveduto al controllo della rispondenza delle fatture evidenziate dalla società, riscontrando, come sopra segnalato, che le differenze dei saldi sono riconducibili all'IVA applicata con il sistema dello split payment.
- I seguenti organismi partecipati, in merito ai quali la contabilità dell'ente evidenzia saldi pari a zero, non hanno invece inviato alcuna comunicazione:

CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI SCRL -	Diretta
FONDAZIONE FEDERICIANA	Diretta
ATA RIFIUTI PESARO E URBINO	Diretta
ENTE MANIFESTAZIONI FANO	Diretta
CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO SRL	Diretta
FONDAZIONE FANO SOLIDALE	Diretta

Come detto, per alcuni degli Organismi partecipati non è stata acquisita da parte dell'Ente l'asseverazione redatta da parte dell'organo di revisione prevista dall'art. 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011. La doppia asseverazione dei debiti e dei crediti da parte dell'organo di revisione dell'ente territoriale e di quello dell'organismo controllato è sempre necessaria al fine di evitare eventuali incongruenze e l'emersione di debiti fuori bilancio.

A tal fine i revisori rinnovano l'invito all'ente ad adottare tutti i provvedimenti necessari affinché gli organismi partecipati si allineino a quanto prescritto dalle norme in materia di verifica dei debiti e dei crediti reciproci, consentendo così all'ente di svolgere una più puntuale attività di riconciliazione e/o di informativa nelle relazioni di accompagnamento al bilancio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, a decorrere dall'esercizio 2019, ha provveduto all'affidamento "in house" del servizio di gestione e manutenzione ordinaria del verde pubblico a favore di ASET S.p.A., come da Deliberazione del Consiglio Comunale n. 205 del 19.12.2018.

I servizi esternalizzati risultano i seguenti:

Società partecipata	Spese		Onere a carico del bilancio
	Tipologia	Descrizione	
ASET S.p.A.	Contratti di servizio	Igiene urbana - Verde pubblico - Supporto ai trasporti - Acqua - Illuminazione - Parcheggi - Riscossione imposta di soggiorno - Altre residuali	14.363.180,35
	Altre spese	Servizi su investimenti e altro	4.251,16
SOC. AEROPORTUALE FANUM FORTUNAE S.r.l.	-	-	0,00
AMI S.p.A.	Contratti di servizio	Trasporto	3.355,00
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L.	-	-	0,00
COSMOB S.p.A.	-	-	0,00
MARCHE MULTISERVIZI S.p.A.	Contratti di servizio	Acqua scuola materna	281,93
GAC MARCHE NORD S.C.R.L.	Altre spese	Contributi agli investimenti e quota associativa	5.250,00
Organismo partecipato	Spese		Onere a carico del bilancio
	Tipologia	Descrizione	
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	Contratti di servizio - Trasferimenti in conto esercizio	Cultura	600.624,63
FONDAZIONE FEDERICIANA	Trasferimenti in conto esercizio	Biblioteca	10.000,00
FANO ATENEO	Trasferimenti in conto esercizio	Gestione corsi di laurea	140.000,00
FONDAZIONE FANO SOLIDALE	-	-	0,00
AATO IDRICO	Altre spese	Servizio di regolazione d'ambito	23.478,30

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 190 del 19.12.2019 e contestualmente all'approvazione della nota di aggiornamento al DUP, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo accantonamento
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L.	4,16	36,157	1.028,77
SOCIETA' AEROPORTUALE "FANUM FORTUNAE" s.r.l.	42,46	550,827	78.329,36
AMI SPA	5	5.087.248	13.505,70

hanno subito perdite desumibili dal bilancio chiuso al 31/12/2018, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare un apposito fondo per euro 93.000,00.

CONTO ECONOMICO

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

CODICE	DES. VOCE	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
A-1	Proventi da tributi	40.831.728,47	39.867.244,64
A-2	Proventi da fondi perequativi	6.124.480,69	6.122.353,97
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.839.697,15	9.901.241,00
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	9.181.889,92	9.327.644,38
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	657.807,23	573.596,62
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.938.249,45	5.354.079,79
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	982.364,87	1.224.259,43
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	8.370,58	4.285,72
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.947.514,00	4.125.534,64
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	4.323.300,57	5.539.310,86
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	68.057.456,33	66.784.230,26
		0,00	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	473.239,64	495.053,77
B-10	Prestazioni di servizi	33.507.683,36	32.497.504,90
B-11	Utilizzo beni di terzi	340.762,51	260.475,09
B-12	Trasferimenti e contributi	6.644.033,22	6.720.218,64
B-12-a	Trasferimenti correnti	5.925.991,86	6.365.695,45
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	490.000,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	228.041,36	354.523,19
B-13	Personale	15.638.879,22	15.997.032,56
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	11.905.902,81	5.848.112,94
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	677.584,43	675.555,31
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.533.779,63	4.290.267,92
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	6.694.538,75	882.289,71
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.904,04
B-17	Altri accantonamenti	68.862,12	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	1.413.329,61	1.141.182,14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	69.992.692,49	62.963.484,08
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.935.236,16	3.820.746,18
		0,00	0,00
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
C-19	Proventi da partecipazioni	1.400.234,01	1.100.864,07
C-19-a	da società controllate	1.400.076,12	1.100.828,01
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	157,89	36,06
C-20	Altri proventi finanziari	57.021,92	58.533,98
	Totale proventi finanziari	1.457.255,93	1.159.398,05
	Oneri finanziari	0,00	0,00
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	447.403,49	481.462,30
C-21-a	Interessi passivi	447.403,49	481.462,30
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	447.403,49	481.462,30
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.009.852,44	677.935,75
		0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	71.517,20	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-71.517,20	0,00

	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
E-24	Proventi straordinari	0,00	0,00
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	1.350.000,00	1.313.885,44
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.221.141,56	1.745.617,73
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	623.012,33	2.688.109,82
E-24-e	Altri proventi straordinari	374.870,02	340.274,94
	Totale proventi straordinari	5.569.023,91	6.087.887,93
E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.384.750,37	1.318.692,03
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.108,93
E-25-d	Altri oneri straordinari	121.862,28	42.156,59
	Totale oneri straordinari	2.506.612,65	1.361.957,55
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.062.411,26	4.725.930,38
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.065.510,34	9.224.612,31
		0,00	0,00
26	Imposte	912.320,03	944.476,01
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.153.190,31	8.280.136,30

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica ed evidenzia un risultato di esercizio di euro 1.153.190,31 contro euro 8.280.136,30 del 2018.

In merito al risultato economico conseguito si rileva:

- Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di circa 5.755.000 trova sostanzialmente riscontro nei maggiori accantonamenti per svalutazione dei crediti passati da euro 882.289 dell'esercizio 2018 a euro 6.694.538,75;
- L'incremento è collegato ad accantonamenti da svalutazione dei tributi per euro 6.155.468,90 e da clienti utenti per 539.069;
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.909.220,95 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.463.426,87 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.400.076,12, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASET SPA	97,15	1.400.076,12

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

2017	2018	2019
4.299.550,71	4.965.823,23	5.211.364,06

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari	
E-24-a Proventi da permessi di costruire	1.350.000,00
E-24-b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
E-24-c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.221.141,56
E-24-d Plusvalenze patrimoniali	623.012,33
E-24-e Altri proventi straordinari	374.870,02
Totale proventi straordinari	5.569.023,91
Oneri straordinari	
E-25-a Trasferimenti in conto capitale	0,00
E-25-b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.384.750,37
E-25-c Minusvalenze patrimoniali	0,00
E-25-d Altri oneri straordinari	121.862,28
Totale oneri straordinari	2.506.612,65

STATO PATRIMONIALE

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

Di seguito si riportano i valori patrimoniali dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, posti a raffronto con quelli dell'esercizio precedente:

CODICE	DES. VOCE	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
B-I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	258.185,99	172.895,93
B-I-3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68.450,53	31.069,30
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Aviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	656.631,73	649.349,73
B-I-9	Altre	1.232.817,50	1.483.731,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.216.085,75	2.337.046,32
		0,00	0,00
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
B-II-1	Beni demaniali	66.607.779,53	62.719.062,04
B-II-1-1	Terreni	2.716.144,49	2.716.144,49
B-II-1-1.2	Fabbricati	9.884.798,09	10.059.626,45
B-II-1-1.3	Infrastrutture	54.006.836,95	49.943.291,10
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	103.678.308,64	102.171.837,03
B-II-2-2.1	Terreni	48.368.828,86	46.845.174,47
B-II-2-2.1-1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-II-2-2.2	Fabbricati	54.031.366,58	54.427.529,79
B-II-2-2.2-1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-II-2-2.3	Impianti e macchinari	396.068,23	106.242,10
B-II-2-2.3-1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-II-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	162.288,98	135.743,18
B-II-2-2.5	Mezzi di trasporto	50.342,62	73.062,06
B-II-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	119.925,63	159.067,56
B-II-2-2.7	Mobili e arredi	500.703,46	374.163,29
B-II-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
B-II-2-2.99	Altri beni materiali	48.784,28	50.854,58
B-II-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.947.204,04	9.566.156,34
	Totale immobilizzazioni materiali	180.233.292,21	174.457.055,41
		0,00	0,00
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	0,00	0,00
B-IV-1	Partecipazioni in	35.355.723,26	33.661.308,07
B-IV-1-a	imprese controllate	33.933.607,05	32.227.362,57
B-IV-1-b	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-1-c	in altri soggetti	1.422.116,21	1.433.945,50
B-IV-2	Crediti verso	0,00	1.058.899,21
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	1.058.899,21
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	35.355.723,26	34.720.207,28
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	217.805.101,22	211.514.309,01
		0,00	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
C-I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
C-II	Crediti (2)	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	13.832.674,58	14.082.867,14
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	13.824.583,12	14.082.867,14
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	8.091,46	0,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.543.896,45	4.259.752,33
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	5.518.150,53	4.185.057,33
C-II-2-b	Imprese controllate	15.000,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	10.745,92	74.695,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	6.158.695,27	6.594.743,70
C-II-4	Altri crediti	2.308.581,06	1.492.042,54
C-II-4-a	Verso l'erario	12.879,00	96.244,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	3.138,63	3.138,63
C-II-4-c	Altri	2.292.563,43	1.392.659,91
	Totale crediti	27.843.847,36	26.429.405,71
		0,00	0,00
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
		0,00	0,00
C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	27.354.275,60	31.116.524,07
C-IV-1-a	istituto tesoriere	27.354.275,60	31.116.524,07
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	612.834,93	474.951,05
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	27.967.110,53	31.591.475,12
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	55.810.957,89	58.020.880,83
		0,00	0,00
	D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	2.192,34
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	2.192,34
		0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	273.616.059,11	269.537.382,18

CODICE	DES_VOCE	IMPORTO 2019	IMPORTO 2018
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
A-I	Fondo di dotazione	29.175.048,14	29.175.048,14
A-II	Riserve	204.784.684,37	193.188.967,37
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	30.420.058,77	27.083.057,41
A-II-b	da capitale	13.299.763,81	13.299.763,81
A-II-c	da permessi di costruire	4.316.349,46	2.766.701,15
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	154.982.579,94	150.039.445,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	1.765.932,39	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.153.190,31	8.280.136,30
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	235.112.922,82	230.644.151,81
		0,00	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	1.164.215,62	1.318.740,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.164.215,62	1.318.740,00
		0,00	0,00
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00
		0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	7.949.593,49	8.605.899,30
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	7.949.593,49	8.605.899,30
D-2	Debiti verso fornitori	8.931.755,07	10.128.445,76
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.273.049,09	3.740.755,81
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	816.680,02	1.526.348,97
D-4-c	imprese controllate	10.900,70	10.900,70
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	1.445.468,37	2.203.506,14
D-5	Altri debiti	5.088.365,19	4.158.554,77
D-5-a	tributari	1.876.814,45	1.355.525,98
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	233.130,67	123.489,27
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	2.978.420,07	2.679.539,52
	TOTALE DEBITI (D)	24.242.762,84	26.633.655,64
		0,00	0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	49.647,73	42.498,94
E-II	Risconti passivi	13.046.510,10	10.898.335,79
E-II-1	Contributi agli investimenti	13.046.510,10	10.898.335,79
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	10.958.151,04	9.060.781,32
E-II-1-b	da altri soggetti	2.088.359,06	1.837.554,47
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.096.157,83	10.940.834,73
		0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	273.616.059,11	269.537.382,18
		0,00	0,00
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	11.213.152,71	18.046.556,36
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.213.152,71	18.046.556,36

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.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 13.023.246,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore 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 Stato Patrimoniale (C-II)	27.843.847,36
(+)	FSC (FCDE + fondo crediti stralciati)	13.023.246,32
(+)	Depositi postali	612.834,93
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	12.879,00
(-)	Crediti stralciati	814.382,03
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	0,00
	RESIDUI ATTIVI	40.652.667,58

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.153.190,31
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.549.648,31
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	1.765.932,39
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	4.468.771,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 29.175.048,14
II	Riserve	€ 204.784.684,37
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 30.420.058,77
b	da capitale	€ 13.299.763,81
c	da permessi di costruire	€ 4.316.349,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 154.982.579,97
e	altre riserve indisponibili	€ 1.765.932,39
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.153.190,31
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	235.112.922,82

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.153.190,31
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.153.190,31

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti per i valori di seguito indicati:

	Importo
fondo per controversie	€ 1.000.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 93.000,00
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 71.215,62
totale	€ 1.164.215,62

Infine, con riferimento ai fondi per altre passività si precisa che essi si riferiscono al fondo rinnovo contrattuale per euro 68.862,12 e all'indennità di fine mandato del Sindaco per euro 2.353,50.

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 dello Stato Patrimoniale (D)	€	24.242.762,84
(-)	Debiti da finanziamento	€	7.949.593,49
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	0,00
	RESIDUI PASSIVI	€	16.293.169,35

* quadratura al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce ratei passivi è stato rilevato il salario accessorio per l'importo di euro 49.647,73, pari al valore del FPV di spesa al 31.12.2019 per spese di personale.

Nella voce risconti passivi, l'importo all'1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 657.807,23 quale quota annuale di contributo agli investimenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

PROPOSTE

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito formula le seguenti considerazioni/proposte:

- Monitorare costantemente la situazione del contenzioso esistente a carico dell'ente, anche attraverso specifiche richieste ai legali incaricati;
- Velocizzare la procedura delle riscossioni con particolare riferimento alle riscossioni delle sanzioni per violazioni al codice della strada come rappresentato nel paragrafo "Analisi delle Entrate e delle Spese" della presente relazione.
- Adottare tutti i provvedimenti necessari affinché gli organismi partecipati si allineino a quanto prescritto dalle norme in materia di verifica dei saldi, consentendo così all'ente di svolgere una più puntuale attività di riconciliazione degli stessi e/o di informativa nelle relazioni di accompagnamento al bilancio;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANDREA GARBUGLIA

RAG. ANTONIO VIVENTI

DOTT. LUIGI MANCINELLI

