

COMUNE DI LANCIANO

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCO COLAIACOVO

RAG. NILDE DI FABIO

DOTT. PIETRO ANICETO CICCARELLI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
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.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Lanciano

Organo di revisione

Verbale n.8 del 06 agosto 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Lanciano, lì 06 agosto 2020.

L'organo di revisione

Rag. Franco Colaiaacovo

Rag. Nilde Di Fabio

Dott. Pietro Aniceto Ciccarelli



INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Franco Colaiacovo, Rag. Nilde Di Fabio, Dott. Pietro Aniceto Ciccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.91 del 12.06.2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.135 del 30/06/2020, 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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 Lanciano registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 35.002 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 risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016 (n.2 project financing);
- 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, il tesoriere e gli agenti contabili, devono rendere il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, all'Ente entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario; si rileva che il tesoriere ha inviato dopo il termine previsto il conto della gestione, avendone comunque inviata preventivamente una copia non definitiva.
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, il responsabile del Servizio Finanziario provvederà agli adempimenti previsti;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 3.080.879,99
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 123.315,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.957.564,99
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.879.140,07
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 78.424,92

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 3.080.879,99	€ 2.879.140,07	€ 201.739,92	€ 123.315,00	-€ 78.424,92
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 3.080.879,99	€ 2.879.140,07	€ 201.739,92	€ 123.315,00	-€ 78.424,92

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.879.140,07	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 2.509.195,07
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 2.879.140,07	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 123.315,00	€ 2.509.195,07

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 329.579,47 di cui euro 38.161,64 di parte corrente ed euro 2.417,83 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

h

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	€ 313.869,75	€ 461.238,92	€ 327.161,64
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 838.064,87	€ 540.294,06	€ 2.417,83
Totale	€ 1.151.934,62	€ 1.001.532,98	€ 329.579,47

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 459.495,06;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 64,456,84;

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

– con fondi propri di bilancio;

L'Organo di revisione evidenzia che solo i due nuovi indicatori di deficitarietà, approvati con il D.M. 28.12.2018, risultano positivi, pertanto l'Ente non risulta strutturalmente deficitario:

Nuovi Indicatori :

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2;

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 3.002.696,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.002.696,14

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 2.446.519,96	€ 3.002.696,14
di cui cassa vincolata	€ 2.306.197,84	€ 1.960.676,56	€ 1.129.525,93

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2019, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2019	+/-	Incassi/Pagamenti Competenza	Incassi/Pagamenti Residui	Totale Incassi
Fondo di cassa iniziale (A)				2.446.519,96
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	+	12.921.262,97	2.468.787,19	15.390.050,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	8.071.097,89	740.156,12	8.811.254,01
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	+	2.593.408,95	706.837,83	3.300.246,78
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	=	23.585.769,81	3.915.781,14	27.501.550,95
Titolo 1 - Spese correnti	+	20.040.593,17	4.927.125,36	24.967.718,53
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	+	1.992.460,93	0,00	1.992.460,93
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	=	22.033.054,10	4.927.125,36	26.960.179,46
Differenza di parte corrente (C=A-B)	=	1.552.715,71	-1.011.344,22	541.371,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	+	382.437,44	1.514.686,79	1.897.124,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	1.105.046,66	1.105.046,66
Titolo 6 - Accensione prestiti	+	0,00	339.062,70	339.062,70
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	=	382.437,44	2.958.796,15	3.341.233,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+	1.134.541,39	2.222.913,38	3.357.454,77
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	=	1.134.541,39	2.222.913,38	3.357.454,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	=	-752.103,95	735.882,77	-16.221,18
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	+	12.070.601,09	0,00	12.070.601,09
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	12.070.601,09	0,00	12.070.601,09
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	+	14.923.867,79	4.051,92	14.927.919,71
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	-	14.808.308,70	88.585,14	14.896.893,84
Fondo di cassa finale				3.002.696,14

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

	2019
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222 c.1 del TUEL)	€ 6.946.426,98
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	164,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 3.262.597,43
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 22.641,78

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art.222 comma 1 del Tuel è pari ad €6.946.426,98, l'importo massimo dell'anticipazione utilizzata nell'anno 2019 è stato di €3.262.597,43.

Si segnala che il ripetuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria rientra tra gli indicatori che denotano squilibrio finanziario. Si invita l'Ente a porre in essere idonei provvedimenti correttivi limitando l'anticipazione di tesoreria al carattere di eccezionalità che essa dovrebbe avere.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.390.297,71.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 138.499,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 318.146,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.390.297,71
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	319.195,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	932.602,86
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	138.499,37
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	138.499,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-179.646,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	318.146,16

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*	-€ 1.211.751,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.598.656,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.773.016,80
SALDO FPV	€ 1.825.640,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.512.886,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.474.469,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.416,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.211.751,05
SALDO FPV	€ 1.825.640,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.416,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 899.723,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.484.260,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.959.456,03

*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	€ 16.157.777,74	€ 16.171.462,05	€ 12.921.262,97	79,90
Titolo II	€ 10.577.840,54	€ 8.854.317,39	€ 8.071.097,89	91,15
Titolo III	€ 4.890.055,86	€ 3.479.349,03	€ 2.593.408,95	74,54
Titolo IV	€ 12.494.013,76	€ 1.090.981,94	€ 382.437,44	35,05
Titolo V	€ 1.930.000,00	€ 1.800.000,00	€ -	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	278.283,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	123.315,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	28.505.128,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	25.469.012,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	169.691,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.992.460,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.028.931,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.028.931,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	319.195,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	639.736,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	351.452,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		991.188,38

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	319.195,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	639.736,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 351.452,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		991.188,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	899.723,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.320.373,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.737.981,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.800.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.193.388,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.603.325,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		361.365,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	862.602,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	501.237,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	171.805,21
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	673.042,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.800.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.800.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.390.297,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		319.195,48
Risorse vincolate nel bilancio		932.602,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		138.499,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	179.646,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		318.146,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.028.931,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	319.195,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽²⁾ (+)/(-)	(-)	351.452,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	70.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		991.188,38

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
38300/0	FONDO RIPIANO PERDITE PARTECIPATE	20.812,75			-11.106,75	9.706,00
Totale Fondo perdite società partecipate		20.812,75	0,00	0,00	-11.106,75	9.706,00
Fondo contenzioso						
38500/0	FONDO RISCHI MAGGIORI SPESE DA CONTENZIOSO	1.837.816,24			-340.345,25	1.497.470,99
Totale Fondo contenzioso		1.837.816,24	0,00	0,00	-340.345,25	1.497.470,99
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
38400/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.869.641,91		319.195,48		6.188.837,39
48855/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CAPITALE	24.312,90			171.805,21	196.118,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.893.954,81	0,00	319.195,48	171.805,21	6.384.955,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		7.752.583,80	0,00	319.195,48	-179.646,79	7.892.132,49

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)-(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	INDENNITA' SINDACO		INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	8.397,93					-2.382,39		0,00	10.780,32	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				8.397,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.382,39	0,00	0,00	10.780,32	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
2050/0	CONTRIBUTO REGIONALE RACCOLTA DIFFERENZIATA	30835/0	SPESE PER PROGETTO ECOCARD CON CONTRIBUTO REGIONALE (C.P. 2050)			70.000,00					70.000,00	70.000,00	
8900/0	CONTRIBUTO PRIVATI PER OPERE DI BONIF DISCARICA IN CONTR.SERRE	45340/0	OPERE DI BONIFICA DISCARICA IN CONTR. SERRE FINANZ.AV.VINCOLATO (C.P.2)	699.723,70	699.723,70		5.035,93	32.084,91			662.602,86	662.602,86	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				699.723,70	699.723,70	70.000,00	5.035,93	32.084,91	0,00	0,00	732.602,86	732.602,86	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
10419/0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE CORSO TRENTO E TRIESTE	47635/0	RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA PUBBL. CORSO TRENTO E TRIESTE CON MUTUO						-73,76		0,00	73,76	
10568/0	MUTUO REALIZZAZIONE URBANIZZ. A SERVIZIO DEL NIDO D'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA MARCIAN.	42301/0	REALIZZAZIONE URBANIZZAZIONE A SERVIZIO DEL NIDO D'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA MARCIANISE	200.000,00	200.000,00						200.000,00	200.000,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	-73,76	0,00	200.000,00	200.073,76	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	DEPOSITI CAUZIONALI		DEPOSITI CAUZIONALI						-86.070,88		0,00	86.070,88	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-86.070,88	0,00	0,00	86.070,88	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (U5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale risorse vincolate (U1+U2+U3+U4+U5)				908.121,63	899.723,70	70.000,00	5.035,93	32.084,91	-88.527,03	0,00	932.602,86	1.029.527,82	
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)						0,00	0,00
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)						0,00	0,00
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)						0,00	0,00
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)						0,00	0,00
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)						0,00	0,00
						Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m1+m2+m3+m4+m5)						0,00	0,00
						Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)						0,00	10.780,32
						Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)						732.602,86	732.602,86
						Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)						200.000,00	200.073,76
						Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)						0,00	86.070,88
						Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)						0,00	0,00
						Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)						932.602,86	1.029.527,82

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
9000/0	ECONOMIE DA INVESTIMENTI PROVENTI DA URBANIZZAZIONE CAP.48600	40608/0	ECONOMIE DA INVEST. 01-01-2019 FONDO ROTAZIONE PROGETT. (BUCALOSS)	828.471,35				-5.013,81	828.471,35 5.013,81
9000/0	PROVENTI DA URBANIZZAZIONE CAP.48600	48600/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI-ACQ. AREE ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA 10% da riconoscere ALLE CONFESSIONI RELIGIOSE					-74.160,48	0,00 74.160,48
9000/0	PROVENTI DA URBANIZZAZIONE CAP.48600	48602/0						-9.290,15	0,00 9.290,15
									0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale				828.471,35	0,00	0,00	0,00	-88.464,44	916.935,79
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					916.935,79

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 278.283,11	€ 169.691,59
FPV di parte capitale	€ 6.320.373,75	€ 4.603.325,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 353.950,45	€ 278.283,11	€ 169.691,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 144.984,10	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 208.966,35	€ 278.283,11	€ 169.691,59
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.140.953,87	€ 6.320.373,75	€ 4.603.325,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.940.953,87	€ 5.420.373,75	€ 2.166.433,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 200.000,00	€ 900.000,00	€ 2.436.891,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 6.959.456,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.446.519,96
RISCOSSIONI	(+)	6.878.629,21	50.962.676,13	57.841.305,34
PAGAMENTI	(-)	7.238.623,88	50.046.505,28	57.285.129,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.002.696,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.002.696,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.225.842,98	9.365.417,82	30.591.260,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.368.144,39	11.493.339,72	21.861.484,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			169.691,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.603.325,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 ⁽²⁾	(=)			6.959.456,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾			6.384.955,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			9.706,00
Fondo perdite società partecipate			1.497.470,99
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			7.892.132,49
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			10.780,32
Vincoli derivanti da trasferimenti			732.602,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			200.073,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			86.070,88
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			1.029.527,82
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			916.935,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-2.879.140,07
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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)	€ 6.779.890,18	€ 6.383.983,89	€ 6.959.456,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.345.257,23	€ 7.728.270,90	€ 7.892.132,49
Parte vincolata (C)	€ 905.739,24	€ 908.121,63	€ 1.029.527,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 759.757,05	€ 828.471,35	€ 916.935,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.230.863,34	-€ 3.080.879,99	-€ 2.879.140,07

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

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

Su un importo complessivo di avanzo vincolato applicato al Bilancio 2019 pari ad euro 899.723,70 sono stati impegnati euro 37.120,84. La differenza di euro 862.602,86 è stata accantonata, nuovamente, nella parte vincolata del risultato di amministrazione.

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.134 del 30/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 29.617.358,74	€ 6.878.629,21	€ 21.225.842,98	-€ 1.512.886,55
Residui passivi	€ 19.081.237,95	€ 7.238.623,88	€ 10.368.144,39	-€ 1.474.469,68

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2019 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

le

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.384.955,50, pari al 25,54% del totale dei residui attivi riferiti all'entrate di dubbia esigibilità.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il responsabile del servizio finanziario ha attestato che nell'esercizio 2019 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.497.470,99 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.497.470,99 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.497.470,99 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha preso visione dell'elenco del fondo rischi contenzioso predisposto e allegato tra la documentazione necessaria per il controllo.

Si evidenzia la riduzione del fondo rispetto al rendiconto dell'anno 2018.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 9.706,00 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 accantonato fa riferimento al Consorzio Lanciano Fiera Polo Fieristico d'Abruzzo.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite di bilancio dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

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	€ 8.397,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.382,39
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.780,32

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.356.333,67	5.183.388,33	1.827.054,66
203	Contributi agli investimenti			
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	28.982,70	10.000,00	-18.982,70
	TOTALE	3.385.316,37	5.193.388,33	1.808.071,96

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 15.523.702,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.167.832,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.094.173,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 27.785.707,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.778.570,79	
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)	€ 932.945,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.845.625,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 932.945,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		3,36%
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 tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 27.998.984,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.992.460,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 1.847.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 27.853.523,73

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 28.230.344,16	€ 28.703.000,01	€ 27.998.984,66
Nuovi prestiti (+)	€ 1.938.477,13	€ 1.151.722,77	€ 1.847.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.465.821,28	€ 1.855.738,12	€ 1.992.460,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 28.703.000,01	€ 27.998.984,66	€ 27.853.523,73
Nr. Abitanti al 31/12	35.002	34.899	34.855
Debito medio per abitante	820,04	802,29	799,13

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.132.153,80	€ 1.059.705,26	€ 955.587,06
Quota capitale	€ 1.465.821,28	€ 1.855.738,12	€ 1.992.460,93
Totale fine anno	€ 2.597.975,08	€ 2.915.443,38	€ 2.948.047,99

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 n.16 contratti di locazione finanziaria con la Società UBI Leasing per macchinari e mezzi operativi e ha corrisposto nell'esercizio 2019 l'importo complessivo di euro 44.772,74.

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016 (n.2 project financing):

- Gestione Parco Piscine Gemelle;
- Parcheggio Anxanum;

Strumenti di finanza derivata

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

lc

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.390.297,71;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 138.499,37;
- W3* (equilibrio complessivo): € 318.146,16;

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le riscossioni verranno conseguite nell'esercizio successivo. Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 836.767,00		€ 1.494.887,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES			
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			
TOTALE	€ 836.767,00		€ 1.494.887,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.460.296,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 754.304,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.705.991,96	69,34%
Residui della competenza	€ 836.767,00	
Residui totali	€ 2.542.758,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.494.887,99	58,79%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 158.650,65 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	€ 295.166,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 294.084,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.082,01	
Residui al 31/12/2019	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 557.969,39	
Residui totali	€ 557.969,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 328.030,20	58,79%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 119.896,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.757.720,59	
Residui riscossi nel 2019	1.224.859,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.352,00	
Residui al 31/12/2019	€ 3.506.508,64	73,70%
Residui della competenza	1.617.312,92	
Residui totali	€ 5.123.821,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.012.294,70	58,79%

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	€ 671.721,18	€ 729.384,17	€ 529.024,78
Riscossione	€ 648.389,87	€ 605.708,06	€ 382.351,40

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 259.170,68	38,58%
2018	€ 279.301,99	38,29%
2019	€ 187.333,35	35,41%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.130.424,64	€ 1.549.790,67	€ 834.498,00
riscossione	€ 635.368,92	€ 727.479,10	€ 551.297,08
%riscossione	56,21	46,94	66,06

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.130.424,64	€ 1.049.790,67	€ 834.498,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 403.916,48	€ 583.239,90	€ -
entrata netta	€ 726.508,16	€ 466.550,77	€ 551.297,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 363.254,08	€ 334.390,06	€ 275.648,54
% per spesa corrente	50,00%	71,67%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 974.991,47	
Residui riscossi nel 2019	€ 332.748,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 54.300,00	
Residui al 31/12/2019	€ 587.942,66	60,30%
Residui della competenza	€ 283.200,92	
Residui totali	€ 871.143,58	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad Euro 97.557,31 sono aumentate di Euro 12.547,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 15.209,02	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.872,92	
Residui al 31/12/2019	€ 13.336,10	87,69%
Residui della competenza	€ 2.599,61	
Residui totali	€ 15.935,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.480,09	72,04%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.226.503,62	€ 7.363.316,67	136.813,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 577.599,25	€ 442.810,43	-134.788,82
103	acquisto beni e servizi	€ 12.856.449,36	€ 12.718.642,98	-137.806,38
104	trasferimenti correnti	€ 3.568.070,65	€ 3.230.606,22	-337.464,43
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.059.705,26	€ 955.587,06	-104.118,20
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.000,00	€ 18.932,33	1.932,33
110	altre spese correnti	€ 1.292.602,94	€ 739.116,51	-553.486,43
TOTALE		€ 26.597.931,08	€ 25.469.012,20	-1.128.918,88

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art.3, comma 5 e 5 quater del D.L.90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L.50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 888.714,60;
- 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 7.666.036,67;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs.75/2017.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 8.705.051,14	€ 8.631.058,23
Spese macroaggregato 103	€ 39.772,42	€ 80.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 518.030,39	€ 439.954,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: debiti fuori bilancio	€ 64.237,92	€ 91.538,96
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.327.091,87	€ 9.242.551,62
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 1.661.055,20	€ 1.589.223,64
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.666.036,67	€ 7.653.327,98
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Ai sensi del decreto-legge 26 ottobre 2019, n.124 "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" (GU Serie Generale n.252 del 26-10-2019), a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi e enti strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa per formazione di cui all'articolo 6, comma 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n.78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n.122.

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- Spese per autovetture;
- Spese per sponsorizzazione;
- Spese per missioni;

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Dalla nota informativa risultano discordanze, motivate dall'Ente, con le seguenti società:

- 1) Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.;

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha continuato la gestione esternalizzata con la società Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A..

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 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.

lx

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nell'esercizio 2018:

- 1) Consorzio Universitario di Lanciano;
- 2) I.S.I. srl in liquidazione Lanciano Fiera d'Abruzzo;

Lanciano Fiera Polo Fieristico d'Abruzzo ha perdite precedenti a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	16.171.462,05	15.398.055,99		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.416.652,55	14.322.963,73		
A	Proventi da trasferimenti correnti	8.854.317,39	9.568.621,15		A5c
B	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
C	Contributi agli investimenti	562.335,16	4.754.342,58		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.924.956,89	1.834.984,05	A1	A1a
A	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	277.411,67	292.313,86		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.647.545,22	1.542.670,19		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		700,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.194.874,92	1.845.013,41	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		28.707.946,41	33.401.717,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	581.296,54	516.951,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.800.011,19	12.038.917,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	206.835,44	169.185,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.229.466,09	3.555.475,65		
a	Trasferimenti correnti	3.229.466,09	3.555.475,65		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	7.328.585,23	7.203.117,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.521.240,81	6.739.022,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	900,97	979,62	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.029.339,15	2.946.618,59	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	491.000,69	3.791.423,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	760.046,40	1.454.989,94	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		27.427.481,70	31.677.659,66		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.280.464,71	1.724.057,52		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	131.875,00	296.312,08	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	131.875,00	296.312,08		
20	Altri proventi finanziari	34.642,62	34.648,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		166.517,62	330.960,90		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	955.587,06	1.059.705,26	C17	C17
a	Interessi passivi	955.587,06	1.059.705,26		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		955.587,06	1.059.705,26		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-789.069,44	-728.744,36		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.937.530,98	1.282.231,28	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	341.691,63	450.082,18		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.594.389,35	472.893,14		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.450,00			E20c
e	Altri proventi straordinari		359.255,96		
	Totale proventi straordinari	3.937.530,98	1.282.231,28		
25	Oneri straordinari	1.838.871,68	1.709.614,76	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.828.871,68	1.680.632,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	10.000,00	28.982,70		E21d
	Totale oneri straordinari	1.838.871,68	1.709.614,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.098.659,30	-427.383,48		
	RISULTATO PRIMADELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.590.054,57	567.929,68		
26	Imposte (*)	439.954,43	432.212,25	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.150.100,14	135.717,43	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

- a) un risultato economico positivo pari ad Euro 2.150.100,14;
- b) un miglioramento di Euro 2.014.382,71 rispetto al risultato economico 2018;

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari ad Euro 443.592,81.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 51.440,84 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 511.660,07 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 131.875,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione
Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.	98,05

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e rilevate nel registro dei beni ammortizzabili, sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
2.856.581,14	2.947.598,21	3.030.840,12

l

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.994,49	3.895,46	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		2.994,49	3.895,46		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	41.174.532,27	41.256.157,64		
1.1	Terreni	2.064.831,31	2.064.831,31		
1.2	Fabbricati	16.206.663,16	16.836.682,82		
1.3	Infrastrutture	22.903.037,80	22.354.643,51		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.887.290,23	43.609.656,18		
2.1	Terreni	10.538.641,79	10.538.641,79	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	31.547.073,36	31.290.315,14		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	303.655,63	363.913,17	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	53.759,27	56.822,01	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	25.551,14	9.425,25		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.891,83	33.511,97		
2.7	Mobili e arredi	124.333,79	151.902,34		
2.8	Infrastrutture	944.823,43	872.480,35		
2.99	Altri beni materiali	336.559,99	292.644,16		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.641.758,22	2.560.358,19	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		86.703.580,72	87.426.172,01		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	4.291.129,00	2.371.183,36	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	790.283,00	1.200.368,39	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.500.846,00	1.170.814,97	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		4.291.129,00	2.371.183,36		

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	90.997.704,21	89.801.250,83		
--	-----------------------------	---------------	---------------	--	--

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	16.100,00	16.100,00	CI	CI
	Totale rimanenze	16.100,00	16.100,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	7.831.087,69	3.853.296,76		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	7.831.087,69	3.853.296,76		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	8.936.451,27	9.747.358,14		
	a verso amministrazioni pubbliche	8.186.632,33	9.490.271,96		
	b imprese controllate	428.726,80		CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	321.092,14	257.086,18		
	3 Verso clienti ed utenti	1.629.807,81	1.181.240,81	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	7.062.139,94	5.722.674,19	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	7.062.139,94	5.722.674,19		
	Totale crediti	25.459.486,71	20.504.569,90		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.002.696,14	2.446.519,96		
	a Istituto tesoriere	3.002.696,14	2.446.519,96		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	2.507.948,10	5.561.746,00	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
	3 Denaro e valori in cassa				
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.510.644,24	8.008.265,96		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.986.230,95	28.528.935,86		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	121.983.935,16	118.330.186,69		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

le

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	36.984.696,28	36.984.696,28	AI	AI
II	Riserve	229.911,44	94.194,01	AI	AI
a	da risultato economico di esercizi precedenti	229.911,44	94.194,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.150.100,14	135.717,43	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.364.707,86	37.214.607,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.507.176,99	1.858.628,99	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.507.176,99	1.858.628,99		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	27.853.523,73	27.898.770,39		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	27.853.523,73	27.898.770,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.613.313,95	10.823.412,97	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.404.408,08	2.775.403,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	895.529,84	1.116.536,78		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	154.812,75	160.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.354.065,49	1.498.866,72		
5	Altri debiti	1.754.482,98	2.273.041,55	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	194.428,47			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	47.960,82	305.494,02		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	1.512.093,69	1.967.547,53		
TOTALE DEBITI (D)		45.625.728,74	43.770.628,41		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	35.486.321,57	35.486.321,57	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.486.321,57	35.486.321,57		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.087.849,43	23.087.849,43		
b	da altri soggetti	12.398.472,14	12.398.472,14		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		35.486.321,57	35.486.321,57		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		121.983.935,16	118.330.186,69		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

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

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

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 princip.4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione presentata è pari ad Euro 6.466,00.

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.

h

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 36.984.696,28
II	Riserve	€ 229.911,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 229.911,44
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 2.150.100,14
	Totale Patrimonio Netto	€ 39.364.707,86

L'Organo di revisione propone all'Ente di accantonare il risultato economico positivo dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 9.706,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.497.470,99
totale	€ 1.507.176,99

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

le

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata l'Organo di revisione evidenzia i seguenti rilievi, considerazioni e proposte:

- a) Entrate per recupero evasione: si invita l'Ente a procedere al recupero delle somme accertate;
- b) Gestione dei residui: si invita l'Ente a curare con maggior attenzione la riscossione dei residui attivi;
- c) Anticipazione di tesoreria: Il ripetuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria rientra tra gli indicatori che denotano squilibrio finanziario. Si invita l'Ente, come per l'anno precedente, a porre in essere idonei provvedimenti correttivi, limitando l'anticipazione di tesoreria al carattere di eccezionalità che essa dovrebbe avere;
- d) Debiti fuori bilancio: Il continuo ripetersi negli anni del riconoscimento di debiti fuori bilancio è un segnale che potrebbe determinare un eventuale squilibrio finanziario.

Il Collegio pone in evidenza quanto accaduto e in essere, intendiamo fare riferimento alla vicenda che ha interessato la nostra Nazione ed il Mondo intero (Covid-19).

Gli effetti e gli esiti complessi del momento potranno influenzare anche la gestione dell'Ente e pertanto occorre porre maggiore attenzione e valutare attentamente ogni azione posta in essere salvaguardando tutti gli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE


