

COMUNE DI TRANI

Provincia di BAT
(Barletta/Andria/Trani)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luigi Colomba

Dr.ssa Lina Rosanna Perrone

Dott. Gianfranco Trombetta

Comune di Trani
Organo di revisione

Verbale n. 329 del 09/07/2020

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 Trani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trani, lì 09 luglio 2020

L'Organo di Revisione
Dott. Luigi Colomba
Dr.ssa Lina Rosanna Perrone
Dr. Gianfranco Trombetta

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Dott. Luigi Colomba, Dott.ssa Lina Rosanna Perrone, Dott. Gianfranco Trombetta, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 17.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 01/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 01/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 06/05/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

- ◆ 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 Trani registra una popolazione al 1^ gennaio 2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55.851 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- 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

- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo tecnico e di gestione
- 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 b) quota annua del disavanzo di gestione esercizio 2019 € 1.000.000	1.369.830,32
b)1 QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	9.751.811,42
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-8.381.981,10
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-5.678.031,63
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	2.703.949,47

Analisi del disavanzo

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
11.094.909,60	9.708.584,28	2.073.420,61	9.751.811,42	5.678.031,63
Ripiano in 30 annualità di € 369.830,32	0,00	Ripiano in 3 annualità: -anno 2018 € 600.000,00 -anno 2019 € 1.000.000,00 -anno 2020 € 473.420,61	0,00	0,00

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.187.198,65 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	517.590,54	1.265.573,64	914.884,49
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	49.493,07	329.737,31	4.272.314,16
Totale	567.083,61	1.595.310,95	5.187.198,65

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 112.174,55.

- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per:
- euro 16.384,68 giusta nota del dirigente polizia locale prot.32.228 del 03/07/2020;
 - euro 3.036,84 relativi all'ufficio tributi;
 - euro 50.000,00 relativi al servizio di videosorveglianza 2017 AMET SPA;
 - euro 18.026,86 relativi al trasporto AMET SPA;
 - euro 5.050,86 relativi al servizio di elettricità AMET SPA;
 - euro 179.594,31 per parificazione al 31/12/2019 AMIU SPA;
 - euro 369.927,23 HERA COM.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con entrate di parte corrente.

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)	€	14.282.085,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	14.282.085,10

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	15.380.482,13	20.082.624,18	14.282.085,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.359.920,83	8.655.757,97	7.770.182,92

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		20.082.624,18			20.082.624,18
Entrate Titolo 1.00	+	66.399.768,49	25.512.746,98	2.751.445,34	28.264.192,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	19.858.949,23	4.503.576,69	1.894.489,20	6.398.065,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	11.539.000,90	2.234.364,23	541.188,56	2.775.552,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	97.797.718,62	32.250.687,90	5.187.123,10	37.437.811,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	94.172.567,05	26.980.923,97	15.729.470,95	42.710.394,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	723.405,25	723.405,25	0,00	723.405,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	94.895.972,30	27.704.329,22	15.729.470,95	43.433.800,17
Differenza D (D=B-C)	=	2.901.746,32	4.546.358,68	-10.542.347,85	-5.995.989,17
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.901.746,32	4.546.358,68	-10.542.347,85	-5.995.989,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	54.350.824,36	1.889.381,02	478.652,91	2.368.033,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	59.402,67	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.779.814,03	29.972,60	14.716,90	44.689,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	56.190.041,06	1.919.353,62	493.369,81	2.412.723,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	56.190.041,06	1.919.353,62	493.369,81	2.412.723,43
Spese Titolo 2.00	+	61.666.504,89	313.200,07	1.691.738,38	2.004.938,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	8.680,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	61.675.184,89	313.200,07	1.691.738,38	2.004.938,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	61.675.184,89	313.200,07	1.691.738,38	2.004.938,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.485.143,83	1.606.153,55	-1.198.368,57	407.784,98
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	18.783.685,79	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	18.783.685,79	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terze e partite di giro	+	133.397.578,87	5.707.768,32	11.648,60	5.719.416,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terze e partite di giro	-	134.254.626,93	5.504.946,50	426.805,31	5.931.751,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	16.642.178,61	6.355.334,05	-12.155.873,13	14.282.085,10

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 2.333.570,08.

Alla sistemazione di tali sospesi non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente nel corso del 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.572.993,74

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.425.570,74 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.127.493,26 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.572.993,74
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	4.476.881,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.670.542,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.425.570,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1425570,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.553.064,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-1.127.493,26

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*	9.572.993,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.586.056,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.550.527,56
SALDO FPV	1.035.529,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	306.555,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.591.608,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.678.878,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.393.825,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.572.993,74
SALDO FPV	1.035.529,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.393.825,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.848.885,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.086.297,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	29.937.530,95

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	34.325.930,27	34.522.523,22	25.512.746,98	73,90
Titolo II	11.877.104,36	8.299.842,52	4.503.576,59	54,26
Titolo III	6.027.571,27	5.295.154,56	2.234.364,23	42,20
Titolo IV	25.155.154,13	15.192.295,68	1.889.391,02	12,44
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.071.971,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.369.830,32
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	48.117.520,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	41.882.816,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.365.098,64
E) Spese Titolo 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 Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	723.405,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.848.341,40
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	(+)	2.579.641,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	669.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH+L+M)		8.097.482,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.476.881,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.433.117,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	187.483,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	2.553.063,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.365.579,60

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.269.243,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.496.085,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.222.268,28
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	(-)	669.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.657.157,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.185.428,92
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-U2-V+E)		1.475.510,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	227.975,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.247.534,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.247.534,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.572.993,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.476.881,14
Risorse vincolate nel bilancio		3.670.542,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.425.570,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.553.053,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.127.482,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.097.482,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.579.641,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	4.476.881,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.553.063,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.433.117,75
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.945.221,04

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/19	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2062	fondo rischi contenzioso di competenza	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
9224	spese per dib finanz.da avanzo amministrazione	2.000.000,00	-337.001,01	0,00	0,00	1.662.998,99
Totale Fondo contenzioso		2.000.000,00	-337.001,01	50.000,00	0,00	1.712.998,99
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2230	FCOE	16.420.484,15	0,00	4.392.281,14	2.553.063,55	23.365.828,84
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		16.420.484,15	0,00	4.392.281,14	2.553.063,55	23.365.828,84
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
224	debiti fuori bilancio ex art.194 TUEL	465.483,71	-340.000,00	0,00	0,00	125.483,71
2277	spese postali pregresse	211.024,99	-211.024,99	0,00	0,00	0,00
4019	fondo accantonamento di fine mandato sindaco	16.526,60	0,00	4.600,00	0,00	21.126,60
4021	fondo oneri avvocatura	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	60.000,00
Totale Altri accantonamenti		723.035,30	-551.024,99	34.600,00	0,00	206.610,31
Totale		19.143.519,45	-888.026,00	4.476.881,14	2.553.063,55	25.285.438,14

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 1/1/19	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/19
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											
	avanzo applicato e non imp. entrate da on.urbanizz.		avanzo appl.e non spese fin.da on.urb.	324.835,44	256.625,88	0,00	112.110,63	0,00	0,00	0,00	144.515,25
	fondo posizioni organ.	5187	fondo pos.organ.	0,00	0,00	2.308.922,41	2.080.946,45	0,00	0,00	0,00	227.975,96
317	proventi violazione cds		c.d.s.	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
				0,00	0,00	859.275,00	789.694,53	0,00	0,00	0,00	69.580,47
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				324.835,44	0,00	3.183.197,41	2.982.751,61	0,00	0,00	0,00	457.071,68
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	avanzo applicato e non imp.		avanzo appl.e no marketing terr.	3.657.226,22	1.659.326,02	0,00	1.297.549,83	0,00	0,00	0,00	361.776,19
239	contrib.reg.ampl.sportello t	2565	spese piano soc.	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
254	trasf.reg.piano sociale zon		attiv.soc.finanz.	0,00	0,00	9.448,31	0,00	0,00	0,00	0,00	9.448,31
279	trasfer.5 per mille irpef	2743	spese cust.giud.	0,00	0,00	4.969,19	4.900,00	0,00	0,00	0,00	69,19
304	trasfer.da altri com.	4729	spese emer.neve	0,00	0,00	20.445,85	0,00	0,00	0,00	0,00	20.445,85
309	contr.reg.emerg.neve	4787	spese sad e adi	0,00	0,00	7.926,88	0,00	0,00	0,00	0,00	7.926,88
338	prov.comp.adi e sad	80024	spese adeg.pug	0,00	0,00	5.395,27	0,00	0,00	0,00	0,00	5.395,27
370	introiti diversi	2767	spese raff.reti	0,00	0,00	7.688,16	0,00	0,00	0,00	0,00	7.688,16
1256	contr.reg.prog.raff.reti	84120	spese fondo naz.	0,00	0,00	51.777,16	0,00	0,00	0,00	0,00	51.777,16
2111	fondo naz.pol.sociali	4111	spese per fondo	0,00	0,00	366.075,48	312.574,26	0,00	0,00	0,00	53.501,22
2112	fondo glob.soc.ass.	4112	spese pon fondo	0,00	0,00	326.300,00	320.475,31	0,00	0,00	0,00	5.824,69
2126	entrate pon fondo eu		ade serv.minori	0,00	0,00	513.304,03	507.348,69	0,00	0,00	0,00	5.955,34
2151	trasf.per ade e minori	3751	spese cens.naz.	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2220	rimborso spese censim.	2183	spese trasf.com.	0,00	0,00	15.809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.809,00
3216	trasf.com.acc.prot.intern.	80037	spese lotta pov.	0,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00
5261	trasf.oiano reg.lotta pov.	84027	contr.trasf.reg.	0,00	0,00	724.685,32	205.000,00	0,00	0,00	0,00	519.685,32
5263	trasf.reg.quota pov.	84123		0,00	0,00	43.558,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.558,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				3.677.226,22	0,00	2.135.882,65	2.647.848,09	0,00	0,00	0,00	1.147.360,58
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	realizz.attr.ferrov.	21182	real.attr.ferrov.	2.192.602,41	1.420.000,00	0,00	0,00	0,00	763.146,25	0,00	1.420.000,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				2.192.602,41	0,00	0,00	0,00	0,00	763.146,25	0,00	1.420.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	vincoli form.att.ente		vincoli form.att.	4.001.888,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				4.001.888,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
	altri vincoli		altri vincoli	436.424,52	436.424,52	0,00	436.424,52	0,00	0,00		0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale altri vincoli (I/5)				436.424,52	436.424,52	0,00	436.424,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				10.632.977,18	0,00	5.319.080,06	6.067.024,22	0,00	763.146,25	0,00	1.604.432,26

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	525.281,24	525.281,24
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	3.165.260,78	3.165.260,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	1.429.456,16
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0,00	4.001.888,59
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.831.922,23	2.071.971,63	1.365.098,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.907.198,34	1.181.593,11	1.205.559,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	17.121.049,62	8.496.085,12	8.185.428,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.640.984,05	426.804,00	5.105.717,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.480.065,57	8.069.281,12	3.079.711,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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 29.937.530,95 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				20.082.624,18
RISCOSSIONI	(+)	5.692.141,51	39.877.809,84	45.569.951,35
PAGAMENTI	(-)	17.848.014,64	33.522.475,79	51.370.490,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.282.085,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.282.085,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	59.535.403,42	30.178.204,90	89.713.608,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	33.050.505,71	31.457.129,20	64.507.634,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.365.098,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.185.428,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			29.937.530,95
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19				23.365.828,84
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				1.712.998,99
Altri accantonamenti				206.610,31
		Totale parte accantonata (B)		25.285.438,14
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				525.281,24
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.165.260,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.429.456,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				4.001.888,59
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		9.121.886,77
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.208.227,67
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-5.678.021,63
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	16.924.455,52	20.449.766,63	29.937.530,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	19.568.110,63	19.143.519,45	25.285.438,14
Parte vincolata (C)	8.416.238,64	10.612.977,18	9.121.886,77
Parte destinata agli investimenti (D)	722.111,14	445.081,42	1.208.227,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-11.782.004,89	-9.751.811,42	-5.678.021,63

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 liberi a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	-								
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	-								
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	-								
Utilizzo parte accantonata	888.025,99		0,00	551.024,99	337.001,00					
Utilizzo parte vincolata	1.409.650,46					112.110,63	1.297.539,83	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									€ -
Valore delle parti non utilizzate	0,00 €	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Valore monetario della parte</i>	0,00 €	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.93 del 01/07/2020. 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.93 del 01/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	66.512.598,46	5.692.141,51	59.535.403,42	-1.285.053,53
Residui passivi	55.577.399,26	17.848.014,64	33.050.505,71	-4.678.878,91

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	120.287,10	2.881.478,07
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	11,78	794.605,28
Gestione in conto capitale non vincolata	315.374,17	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.155.935,87	1.002.795,56
MINORI RESIDUI	1.591.608,92	4.678.878,91

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Residui Attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 9.400,80	€ 219.859,63	€ 228.174,00	€ 2.135.880,99	€ 3.037.056,90	€ 10.325.178,00	€ 545.668,50	€ 7.435.957,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.400,38	€ 2.632,58	€ -	€ 234.790,25	€ 797.431,16	€ 9.455.127,03		
	Percentuale di riscossione	100%	1%	0%	11%	26%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 5.325.536,42	€ 2.753.070,36	€ 2.731.560,26	€ 3.608.962,42	€ 4.341.925,12	€ 11.808.981,33	€ 22.923.174,47	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 20.804,59	€ 40.151,59	€ 84.594,48	€ 239.998,01	€ 881.906,77	€ 6.379.405,90		€ 15.119.549,94
	Percentuale di riscossione	0%	1%	3%	7%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 31.061,11	€ 634.572,93	€ 553.213,14	€ 2.461.664,67	€ 2.453.760,45	€ 585.323,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.824,86	€ 38.590,97	€ 233.723,53	€ 951.612,04		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	9%	6%	42%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 135.104,21	€ 38.666,36	€ 106.853,81	€ 81.145,27	€ 60.117,18	€ -	€ 303.340,03	€ 224.997,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 64.310,22	€ -	€ -	€ 1.828,05	€ 52.408,53	€ -		
	Percentuale di riscossione	48%	0%	0%	2%	87%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 72.367,62	€ 775.369,02	€ 132.092,91	€ 2.301.183,22	€ 1.276.225,94	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 132.092,91	€ 1.872.693,92		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.365.828,85.

L'Ente si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.712.998,99 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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)	16.526,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.600,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	21.126,60

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 185.483,71, così distinti:

- Passività potenziali euro 125.483,71;
- Oneri avvocatura euro 60.000,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

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	17.729.413,57	15.474.672,28	-2.254.741,29
203 Contributi agli investimenti	0,00	182.484,98	182.484,98
204 Altri trasferimenti in conto capitale	5.215,73	0,00	-5.215,73
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.734.629,30	15.657.157,26	-2.077.472,04

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	33.317.341,09
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.169.772,32
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.390.359,32
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	42.877.472,73
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.287.747,27
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)	572.780,01
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.714.967,26

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

DEBITO COMPLESSIVO

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	14.153.219,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	723.405,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	13.429.814,50

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

ANNO	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	15.389.636,28	14.823.207,47	14.153.219,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-559.110,17	-669.987,72	-723.405,25
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	-29.972,60
Altre variazioni +/- (da specificare)	-7.318,64	0,00	0,00
Totale fine anno	14.823.207,47	14.153.219,75	13.399.841,90
Nr. Abitanti al 31/12	55.937	56.031	55.851
Debito medio per abitante	265,00	252,60	239,92

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

evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	572.780,01	545.944,04	572.080,01
Quota capitale	559.110,17	669.987,72	723.405,25
Totale fine anno	1.131.890,18	1.215.931,76	1.295.485,26

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	29.972,60
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.572.993,74;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.425.570,58;
- W3* (equilibrio complessivo): € -1.127.492,97;

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	2.269.568,70	49.447,23	3.442.043,81	7.435.957,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.713.270,68	664.602,31	257.364,65	1.203.034,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	36.017,00	9.041,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	49.209,77	1.794,37	0,00	0,00
TOTALE	4.068.066,15	724.884,91	3.699.408,46	8.638.992,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.752.708,69	
Residui riscossi nel 2019	874.892,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-228.174,00	
Residui al 31/12/2019	6.105.989,89	90,42%
Residui della competenza	3.343.181,24	
Residui totali	9.449.171,13	
FCDE al 31/12/2019	8.638.992,14	91,43%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad € 10.300.00,00

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	243.369,07	
Residui riscossi nel 2019	394.258,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-151.889,54	
Residui al 31/12/2019	1.000,00	0,41%
Residui della competenza	864.944,97	
Residui totali	865.944,97	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad € 49.209,77.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	278,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-278,40	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	893,52	
Residui totali	893,52	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 10.095.710,65.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	14.843.081,59	
Residui riscossi nel 2019	1.170.708,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	185.971,82	
Residui al 31/12/2019	13.486.401,02	90,86%
Residui della competenza	4.180.907,06	
Residui totali	17.667.308,08	
FCDE al 31/12/2019	13.916.515,64	78,77%

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	1.803.037,00	1.525.831,72	2.301.183,22
Riscossione	1.006.855,71	1.414.539,30	1.872.693,92

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.
Spesa corrente	462.915,12	
spese c/capitale	1.838.268,10	

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	1.511.929,23	1.111.317,28	2.461.664,67
riscossione	521.352,99	742.757,95	951.612,04
%riscossione	34,48	66,84	38,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	1.511.929,23	1.111.317,28	1.125.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	70.000,00	110.340,69	265.725,00
entrata netta	1.441.929,23	1.000.976,59	859.275,00
destinazione a spesa corrente vincolata	608.983,65	401.677,10	546.570,20
% per spesa corrente	0,42	0,40	0,64
destinazione a spesa per investimenti	0,00	230.000,00	243.124,33
% per Investimenti	0,00	0,23	0,28

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.412.393,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 0,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 193.546,46	
Residui al 31/12/2019	€ 943.707,82	66,82%
Residui della competenza	€ 1.393.251,94	
Residui totali	€ 2.336.959,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 585.323,23	25,05%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad Euro 410.527,16.

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	€ 421.886,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 118.546,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 303.340,03	71,90%
Residui della competenza	€ 52.949,93	
Residui totali	€ 356.289,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 224.997,84	63,15%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	6.873.074,19	6.569.557,37	-303.516,82
102	imposte e tasse a carico ente	542.531,40	496.701,93	-45.829,47
103	acquisto beni e servizi	26.816.385,73	27.237.469,09	421.083,36
104	trasferimenti correnti	3.242.338,83	3.367.502,04	125.163,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	545.944,04	421.536,72	-124.407,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	50.906,04	59.308,11	8.402,07
110	altre spese correnti	1.887.070,04	3.730.741,06	1.843.671,02
TOTALE		39.958.250,27	41.882.816,32	1.924.566,05

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.
- 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 194.701,20;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	6.811.665,72	6.569.557,37
Spese macroaggregato 103	569.958,49	170.008,41
Irap macroaggregato 102	496.021,43	426.610,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese buoni pasto	30.818,67	19.874,40
Altre spese: comandi	0,00	92.308,82
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	7.908.464,31	7.278.359,51
(-) Componenti escluse (B)	965.572,20	626.454,32
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.942.892,11	6.651.905,19
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'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 vvn modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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 e dalla verifica emergono delle discordanze.

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, ad esclusione della società AMIU SPA.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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 controllate/partecipate dall'Ente

- AMET SPA
- AMIU SPA
- STP SPA

Non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet).

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -19.380.506,46 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.678.878,81 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione
AMIU SPA	100%
AMET SPAQ	100%
STP SPA	49%

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
2.466.432,66	2.862.451,58	3.668.302,78

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.

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 si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

immobilizzazioni finanziarie

Sono state valutate in base al costo di acquisizione.

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,

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 57.450.769,18
II	Riserve	€ 14.345.402,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 22.463.499,80
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 36.808.902,36
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 16.158.320,42

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

Non sono stati calcolati ratei e risconti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione, rileva che non è stato completato dell'inventario, pertanto, suggerisce all'Ente di sollecitare il dirigente responsabile del servizio ad attivarsi al più presto, per il completamento dello stesso.

Il Collegio nella fase di asseverazione delle partite debitorie e creditorie verso le società partecipate ha riscontrato delle discordanze, pertanto, invita l'Ente a sollecitare i dirigenti responsabili dei servizi, per quanto di loro competenza, a compiere le inderogabili istruttorie finalizzate alla verifica dei reciproci debiti e crediti tra il Comune di Trani e le società medesime, affinché si possa determinare la compiuta parificazione.

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

Dott. Luigi Colomba firmato digitalmente

Dr.ssa Lina Rosanna Perrone firmato digitalmente

Dott. Gianfranco Trombetta firmato digitalmente