



**COMUNE DI GAETA**

Provincia di Latina

## **Relazione dell'Organo di Revisione**

- *sulla Proposta di Deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione*
- *sullo Schema di Rendiconto*

# Anno 2019

# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di Bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	28
SEZIONE PROVINCE .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI .....	34



**COMUNE DI GAETA**

Provincia di Latina

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

**Verbale n. 21/2020 del 2 luglio 2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'Organo di Revisione Economico-Finanziario dell'Ente 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» (TUEL);
- 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. n. 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 del Consiglio Comunale n. 119/2020 del 30/06/2020 del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto per l'Esercizio finanziario 2019 del Comune di Gaeta (Lt), che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Firenze/Grottaferrata/Gaeta, lì 2 luglio 2020

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

dott. Franco Cappelli

- Presidente

dott. Remo Ranellucci

- Componente

dott. Francesco Ruggieri

- Componente

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di Gaeta (Lt) dott. Franco Cappelli, Presidente e dott. Remo Ranellucci e dott. Francesco Ruggieri, Componenti, nominati con Delibera del Consiglio Comunale di Gaeta (Lt) n. 66/2019 del 22/11/2019,

- ♦ ricevuta in data 30/06/2020 la Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale e lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2019, approvati con Delibera della Giunta Comunale n. 119/2020 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 Deliberazioni di Variazione nel mentre intervenute;
- ♦ 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. n. 118/2011;
- ♦ visti i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali;
- ♦ visto il testo vigente del Regolamento di Contabilità approvato, da ultimo, con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 03 del 17/01/2013,

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'Esercizio le funzioni, nell'attuale e nella precedente composizione dell'Organo, 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 Comunale, dal Dirigente del Dipartimento Programmazione Economico-Finanziaria e dai Dirigenti e/o Responsabili preposti;

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

<b>Variazioni di Bilancio totali</b>	<b>n. 20</b>
di cui Variazioni di Consiglio	n. 4
di cui Variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex-art. 175 c. 4 TUEL	n. 11
di cui Variazioni di Giunta con i poteri propri ex-art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 3
di cui Variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex-art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 2
di cui Variazioni Altri Responsabili se previsto dal Regolamento di Contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi Pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ i principali suggerimenti espressi durante l'Esercizio sono evidenziati nell'apposita Sezione della presente Relazione,

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le Attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Gaeta (Lt) registra una popolazione al 1° gennaio 2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 20.361 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 e Bilanci Consolidati approvati;

- l'Ente, in data 30/06/2020, 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 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 Rendiconto 2019 le somme iscritte ai Titoli IV, V e VI delle Entrate (escluse quelle Entrate del Titolo IV considerate ai fini degli Equilibri di Parte Corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle Spese di Investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di Unione di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di Fusione per Incorporazione di Comuni;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli Allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- ha in essere 1 operazione di partenariato Pubblico-Privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016, di seguito così sintetizzata:

			Partenariato Pubblico/Privato
<i>11.1.d) Project Financing</i>			Poste in essere in Esercizi precedenti
Realizzazione Multipiano in Località 'Spaltoni'	Parcheggio Pubblico		=====

- ha ricevuto Anticipazioni di Liquidità di cui art.1, comma 11, del D.L. n. 35/2013, convertito nella 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;
- in attuazione dell'artt. 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;
- l'Ente ha nominato il Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei Conti degli Agenti Contabili;
- il Dirigente del Dipartimento Programmazione Economico-Finanziaria 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 d'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, del 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 da Riaccertamento Straordinario;
- non è in dissesto;

- dal 2015 al 2044 ha attivato il Piano di Riequilibrio finanziario trentennale del Disavanzo da Riaccertamento Straordinario dei Residui.

il Risultato di Amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al Disavanzo all'01/01/2019 per un importo pari o superiore al Disavanzo Applicato al Bilancio 2019.

La composizione e la modalità di recupero del Disavanzo è, sinteticamente, la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO				
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 8.584.943,87				
b) QUOTE ANNUE DEL DISAVANZO GIÀ APPLICATE NEGLI ES. PRECEDENTI	€ 858.494,40				
b1) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 286.164,80				
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b-b1)	€ 7.440.284,67				
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 9.533.135,65				
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 2.092.850,98				
<b>Composizione del disavanzo</b>					
ANALISI 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)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 7.254.018,34	€ 9.533.135,65	-€ 2.279.117,31	€ -	€ 2.279.117,31
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.254.018,34</b>	<b>€ 9.533.135,65</b>	<b>-€ 2.279.117,31</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.279.117,31</b>
<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>					
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ -				
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 7.134.214,70	€ 286.164,80	€ 286.164,80	€ 286.164,80	€ 6.275.720,30
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 (accant.to FAL ex art. 39 ter DL 162-2019)	2.398.920,95	€ 227.500,00	€ 234.025,00	€ 240.830,00	€ 1.696.565,95
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.533.135,65</b>	<b>€ 9.019.470,85</b>	<b>€ 8.499.281,05</b>	<b>€ 7.972.286,25</b>	<b>-€ 0,00</b>

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito nella Legge n. 8 del 28 febbraio 2020 ha dovuto accantonare il Fondo Anticipazione di Liquidità nel Risultato di Amministrazione 2019, registrando così un peggioramento del Disavanzo di Amministrazione rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 2.279.117,31 a seguito di questo nuovo accantonamento *ex-lege* pari ad Euro 2.398.920,95: pertanto al netto di tale Accantonamento l'Ente ha conseguito, nell'Esercizio 2019, un miglioramento del Disavanzo di Amministrazione pari ad Euro 19.905,17, (che ha assorbito le maggior Quote cumulate negli anni precedenti) rispetto all'importo del Disavanzo atteso di Euro 7.134.214,70.

L'Ente ha provveduto, nel corso del 2019, al riconoscimento e finanziamento di Debiti Fuori Bilancio per Euro 81.734,63 di cui Euro 26.734,63 di Parte Corrente ed Euro 55.000,00 in Conto Capitale: detti Atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 della Legge n. 289/2002, c. 5 e tali Debiti sono così classificabili nell'ultimo triennio:

<b>Analisi e valutazione dei Debiti Fuori Bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 TUEL:			
- lettera a) - Sentenze Esecutive	€ -	€ -	€ 55.000,00
- lettera b) - Copertura Disavanzi			
- lettera c) - Ricapitalizzazioni			
- lettera d) - Procedure Espropriative/Occupazione d'Urgenza			
- lettera e) - Acquisizione Beni e Servizi senza Impegno di spesa			€ 26.734,63
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 81.734,63</b>

Dopo la chiusura dell'Esercizio ed entro la data di formazione dello Schema di Rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati Debiti Fuori Bilancio;
- 2) segnalati Debiti Fuori Bilancio, in attesa di riconoscimento.

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: al riguardo, comunque, nell'anno 2019 sono state assicurate la seguente dinamica di copertura di tali Servizi:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	€ 321.634,48	€ 408.132,84	-€ 86.498,36	78,81%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	
Fiere e Mercati	€ -	€ -	€ -	
Mense scolastiche	€ 132.536,44	€ 326.460,28	-€ 193.923,84	40,60%
Teatri, Spettacoli e Mostre	€ -	€ -	€ -	
Impianti Sportivi	€ 27.268,00	€ 214.896,15	-€ 187.628,15	12,69%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	
Servizi cimiteriali	€ 98.655,97	€ 228.668,00	-€ 130.012,03	43,14%
Trasporto scolastico	€ 7.450,00	€ 36.068,74	-€ 28.618,74	20,66%
<b>Totali</b>	<b>€ 587.544,89</b>	<b>€ 1.214.226,01</b>	<b>-€ 626.681,12</b>	<b>48,39%</b>

## Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 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)	€	6.150.267,81
Fondo di Cassa al 31 dicembre 2019 (da Scritture Contabili)	€	6.150.267,81

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del Fondo di Cassa finale è stata la seguente:

	2017	2018	2019
<b>Fondo Cassa complessivo al 31.12</b>	€ 2.871.596,21	€ 1.964.553,23	€ 6.150.267,81
<b><i>Cassa Vincolata</i></b>	€ 9.288.301,01	€ 11.092.107,33	€ 11.752.884,81

L'evoluzione della Cassa Vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente Tabella:

Consistenza Cassa Vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di Cassa effettiva all'1.1.	+	€ 35.883,97	€ 2.871.596,21	€ 1.964.553,23
Somme utilizzate in termini di Cassa all'1.1	+	€ 5.269.035,60	€ 6.416.704,80	€ 9.127.554,04
Fondi Vincolati all'1.1	=	€ 5.304.919,57	€ 9.288.301,01	€ 11.092.107,27
Incrementi per nuovi Accrediti Vincolati	+	€ 6.287.885,60	€ 3.220.784,80	€ 5.945.867,35
Decrementi per Pagamenti Vincolati	-	€ 2.304.504,16	€ 1.416.978,54	€ 5.285.089,81
Fondi Vincolati al 31.12	=	€ 9.288.301,01	€ 11.092.107,27	€ 11.752.884,81
Somme utilizzate in termini di Cassa al 31.12	-	€ 6.416.704,80	€ 9.127.554,04	€ 5.602.617,00
Consistenza di Cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.871.596,21	€ 1.964.553,23	€ 6.150.267,81

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 come di seguito:



**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.964.553,23			€	1.964.553,23
Entrate Titolo 1.00	+	€ 17.761.552,40	€ 13.247.959,22	€ 2.408.717,81	€	15.656.677,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.196.956,86	€ 5.295.328,71	€ 640.405,04	€	5.935.733,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 16.238.635,15	€ 5.447.650,09	€ 1.723.327,94	€	7.170.978,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 45.197.144,41</b>	<b>€ 23.990.938,02</b>	<b>€ 4.772.450,79</b>	<b>€</b>	<b>28.763.388,81</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 43.179.822,86	€ 17.922.886,58	€ 4.526.728,04	€	22.449.614,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.215.170,06	€ 2.215.167,36	€ -	€	2.215.167,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 221.047,87	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 45.394.992,92</b>	<b>€ 20.138.053,94</b>	<b>€ 4.526.728,04</b>	<b>€</b>	<b>24.664.781,98</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 197.848,51</b>	<b>€ 3.852.884,08</b>	<b>€ 245.722,75</b>	<b>€</b>	<b>4.098.606,83</b>
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)	+	€ 504.580,00	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.332.117,00	€ 336.507,54	€ -	€	336.507,54
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.025.385,51</b>	<b>€ 3.516.376,54</b>	<b>€ 245.722,75</b>	<b>€</b>	<b>3.762.099,29</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 38.524.594,43	€ 904.341,91	€ 1.191.800,93	€	2.096.142,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.269.511,88	€ 1.420.640,69	€ 137.381,82	€	1.558.022,51
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.332.117,00	€ 336.507,54	€ -	€	336.507,54
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 44.126.223,31</b>	<b>€ 2.661.490,14</b>	<b>€ 1.329.182,75</b>	<b>€</b>	<b>3.990.672,89</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 44.126.223,31</b>	<b>€ 2.661.490,14</b>	<b>€ 1.329.182,75</b>	<b>€</b>	<b>3.990.672,89</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 41.958.149,77	€ 2.074.657,87	€ 1.387.701,54	€	3.462.359,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 41.958.149,77</b>	<b>€ 2.074.657,87</b>	<b>€ 1.387.701,54</b>	<b>€</b>	<b>3.462.359,41</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 41.958.149,77</b>	<b>€ 2.074.657,87</b>	<b>€ 1.387.701,54</b>	<b>€</b>	<b>3.462.359,41</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.663.493,54</b>	<b>€ 586.832,27</b>	<b>-€ 58.518,79</b>	<b>€</b>	<b>528.313,48</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.950.166,76	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.950.166,76	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 63.562.959,91	€ 52.058.039,22	€ 9.677,92	€	52.067.717,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 64.571.362,09	€ 51.722.352,49	€ 450.062,84	€	52.172.415,33
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.594.259,08</b>	<b>€ 4.438.895,54</b>	<b>-€ 253.180,96</b>	<b>€</b>	<b>6.150.267,81</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua						
** Il totale comprende Competenza + Residui						

Nel Conto del Tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per Azioni Esecutive in corso.

Il limite massimo potenziale dell'Anticipazione di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nell'anno 2019 è stato di Euro 8.950.166,76, ma non utilizzata.

### **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, de 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 3.434.805,20.

L'Equilibrio di Bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.349.206,44 mentre l'Equilibrio Complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.844.345,22 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di Competenza (+)	3.434.805,20
b) Risorse Accantonate Stanziare nel Bilancio dell'Esercizio (+)	3.408,61
c) Risorse Vincolate nel Bilancio (+)	82.190,15
<b>d) Equilibrio di Bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.349.206,44</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di Bilancio (+)/(-)	3.349.206,44
e) Variazione Accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto(+)/(-)	1.504.861,22
<b>f) Equilibrio Complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.844.345,22</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di Competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>8.686.840,56</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata</b>	16.268.558,13
<b>Fondo Pluriennale Vincolato di Apesa</b>	21.013.382,52
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 4.744.824,39</b>
<b>Gestione dei Residui</b>	
Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)	12.764,50
Minori Residui Attivi Riaccertati (-)	7.831.172,58
Minori Residui Passivi Riaccertati (+)	2.150.214,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 5.668.193,51</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	8.686.840,56
<b>SALDO FPV</b>	- 4.744.824,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 5.668.193,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.054.718,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>18.328.540,72</b>

\*Saldo Accertamenti ed 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)
<b>Titolo I</b>	€ 17.523.578,34	€ 17.690.708,71	€ 13.247.959,22	74,89
<b>Titolo II</b>	€ 11.097.466,54	€ 8.889.431,45	€ 5.295.328,71	59,57
<b>Titolo III</b>	€ 14.542.715,70	€ 10.882.912,82	€ 5.447.650,09	50,06
<b>Titolo IV</b>	€ 63.015.464,59	€ 1.356.439,92	€ 904.341,91	66,67
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2019, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'Attività di Vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente Locale e Concessionario della Riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Concessionario abbia riversato il riscosso nel Conto di Tesoreria dell'Ente Locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i. .

La Gestione della Parte Corrente, distinta dalla Parte in Conto Capitale, integrata con l'applicazione a Bilancio del 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	(+)	757.462,49
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	286.164,80
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	37.463.052,98
<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	(-)	25.923.192,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.784.441,14
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	(-)	2.215.167,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	221.046,17
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.790.503,41</b>
<b>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</b>		
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	(-)	794.768,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.995.735,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.408,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	63.834,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.928.492,47</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.495.450,59
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>433.041,88</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.511.095,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.777.080,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	794.768,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.414.933,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.228.941,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.439.069,93</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>18.355,96</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.420.713,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>9.410,63</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.411.303,34</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.434.805,20</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>3.408,61</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>82.190,15</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.349.206,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>1.504.861,22</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.844.345,22</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.995.735,27</b>
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 stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.408,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.495.450,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	63.834,19
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>433.041,88</b>

L'Organo di Revisione, a riguardo delle Risorse Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2019, per evidente opportunità di economia espositiva, fa espresso rimando ai seguenti documenti

facenti parte di quanto pertinentemente incluso a corredo della Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale in argomento e di cui prende atto del contenuto riportato:

- Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate (ALL. 1);
- Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (ALL. 2);
- Allegato a/3) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate (ALL. 3).

### **Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'Esercizio 2019**

L'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento mirato e teso, principalmente, al riscontro del rispetto delle Procedure che determinano le poste:

- la fonte di finanziamento del FPV di Parte Corrente e di Parte Capitale;
- la sussistenza dell'Accertamento di Entrata relativo ad 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 Crono-programmi di Spesa in ordine all'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'art. 113 del D.Lgs .n. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale dell'Ente al 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di Parte Corrente	€ 79.500,00	€ 6.784.441,14
FPV di Parte Capitale	€ 4.000.000,00	€ 14.228.941,38
FPV per Partite Finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 4.079.500,00</b>	<b>€ 21.013.382,52</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di Parte Corrente è stata la seguente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>			
F.P.V. alimentato da Entrate Vincolate Accertate in C/Competenza	<b>€ 118.811,84</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.057.299,32</b>
F.P.V. alimentato da Entrate Libere Accertate in C/Competenza per finanziare i soli casi ammessi dal Principio Contabile (Trattamento Accessorio al Personale e Incarichi Legali)	<b>€ 316.014,00</b>	<b>€ 354.767,14</b>	<b>€ 270.511,25</b>
F.P.V. alimentato da Entrate Libere Accertate in C/Competenza per finanziare i casi di cui al Punto 5.4 lett. a del Principio Contabile 4/2	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
F.P.V. alimentato da Entrate Vincolate Accertate in anni precedenti	<b>€ 143.306,99</b>	<b>€ 118.811,84</b>	<b>€ 1.456.630,57</b>
F.P.V. alimentato da Entrate Libere Accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal Principio Contabile	<b>€ 305.206,34</b>	<b>€ 283.883,51</b>	<b>€ -</b>
F.P.V. da Riaccertamento Straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>884.539,17</b>	<b>757.462,49</b>	<b>6.784.441,14</b>

Il FPV in Spesa C/Capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: Entrata esigibile e tipologia di Spesa rientrante nelle ipotesi di cui al Punto 5.4 del Principio Applicato della Contabilità Finanziaria così come modificato dal D.M. 1° marzo 2019.

La reimputazione degli Impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei Crono-programmi di Spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di Parte Capitale è stata la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI			
F.P.V. alimentato da Entrate Vincolate e Destinate ad Investimenti accertate in C/Competenza	€ 4.058.727,63	€ 7.218.849,94	€ 4.942.095,18
F.P.V. alimentato da Entrate Vincolate e Destinate ad Investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.889.157,31	€ 8.292.245,70	€ 9.286.846,20
F.P.V. da Riaccertamento Straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>8.947.884,94</b>	<b>15.511.095,64</b>	<b>14.228.941,38</b>

### 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 18.328.540,72, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.964.553,23
RISCOSSIONI	(+)	6.111.311,46	78.373.959,84	84.485.271,30
PAGAMENTI	(-)	6.364.492,42	73.935.064,30	80.299.556,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.150.267,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.150.267,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	35.785.597,93	13.924.793,62	49.710.391,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.841.887,52	9.676.848,60	16.518.736,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6.784.441,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			14.228.941,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>18.328.540,72</b>

- b) il Risultato di Amministrazione, nell'ultimo triennio, ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 26.733.099,18	€ 20.054.718,06	€ 18.328.540,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.697.182,90	€ 24.847.835,52	€ 26.356.105,35
Parte vincolata (C)	€ 7.075.065,75	€ 1.937.855,71	€ 982.525,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 523.045,17	€ 523.045,17	€ 523.045,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 7.562.194,64	-€ 7.254.018,34	-€ 9.533.135,65

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'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente Quota del Risultato di Amministrazione Vincolato o Destinato ad investimenti, a seconda della Fonte di Finanziamento.

### Utilizzo nell'Esercizio 2019 delle risorse del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2018

L'Ente, nell'esercizio 2019, non ha utilizzato il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2018.



## 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 la Deliberazione della Giunta Comunale n. 118/2020 del 30/06/2020, munito del Parere dell'Organo di Revisione, come da Verbale n. 19/2020 del 24/06/2020.

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 artt. 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di Rendiconto, tra i Residui Passivi, sia delle Spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del Punto 6 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria.

Nelle Scritture Contabili dell'Ente persistono Residui Passivi provenienti dal 2018 e da Esercizi precedenti.

La gestione dei Residui di Esercizi precedenti a seguito del Riaccertamento Ordinario, deliberato con l'Atto della Giunta Comunale di cui appena sopra, ha comportato le seguenti Variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	€ 49.715.317,47	€ 6.111.311,46	€ 35.785.597,93	-€ 7.818.408,08
Residui Passivi	€ 15.356.594,51	€ 6.364.492,42	€ 6.841.887,52	-€ 2.150.214,57

I minori Residui Attivi e Passivi, derivanti dall'operazione di Riaccertamento, discendono da:

	Insussistenze dei Residui Attivi	Insussistenze ed Economie dei Residui Passivi
<b>Gestione Corrente non Vincolata</b>	€ 7.802.537,32	€ 1.765.849,32
<b>Gestione Corrente Vincolata</b>	€ -	€ 65.851,21
<b>Gestione in Conto Capitale Vincolata</b>	€ -	€ 33.365,38
<b>Gestione in Conto Capitale non Vincolata</b>	€ 1.759,64	€ 112.509,95
<b>Gestione Servizi C/Terzi non Vincolato</b>	€ 14.111,12	€ 109.701,11
<b>Gestione servizi c/terzi vincolato</b>	€ -	€ -
<b>Maggiori Residui</b>	€ 12.764,50	€ -
<b>Minori Residui</b>	€ 7.818.408,08	€ 2.150.214,57

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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della Riscossione in Conto Residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle principali Entrate, risulta quanto segue:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	€ 772.246,40	€ 467.931,42	€ 104.691,70	€ 143.859,37	€ 1.196.697,97	€ 193.383,00	€ 373.712,26	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 266.437,20	€ 382.495,20	€ 95.686,75	€ 135.125,67	€ 1.190.601,16	€ 156.111,26		
	Percentuale di riscossione	35%	82%	91%	94%	99%	81%		
<b>Tarsu - Tares - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ 8.594.591,56	€ 3.828.338,83	€ 3.988.179,27	€ 5.556.303,53	€ 4.956.390,43	€ 5.896.114,94	€ 6.686.810,79	€ 5.205.013,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.301.224,33	€ 1.415.932,77	€ 522.545,80	€ 1.683.853,71	€ 656.870,42	€ 702.745,53		
	Percentuale di riscossione	38%	37%	13%	30%	13%	12%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 27.942.226,40	€ 13.517.817,20	€ 13.054.792,03	€ 20.484.672,51	€ 21.982.666,26	€ 23.132.468,18	€ 20.308.854,59	€ 16.029.778,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.139.595,71	€ 1.755.309,44	€ 1.431.129,87	€ 1.678.273,03	€ 1.040.780,99	€ 1.091.162,24		
	Percentuale di riscossione	22%	13%	11%	8%	5%	5%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 1.347.272,23	€ 664.637,96	€ 649.761,41	€ 625.064,95	€ 633.521,17	€ 460.224,71	€ 522.082,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 313.142,14	€ 103.062,35	€ 33.694,12	€ 41.574,86	€ 56.388,94	€ 18.931,92		
	Percentuale di riscossione	23%	16%	5%	7%	9%	4%		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ 35.716,68	€ 1.042,99	€ 11.327,18	€ 3.120,22	€ 3.067,43	€ 4.489,95	€ 5.223,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.019,43	€ 55,69	€ 11.211,90	€ 910,02	€ 690,00	€ 384,00		
	Percentuale di riscossione	36%	5%	99%	29%	22%	9%		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ 3.281.695,20	€ 1.093.898,40	€ 1.093.898,40	€ 1.093.898,40	€ 1.093.898,40	€ 1.093.898,40	€ 1.093.898,40	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

Al riguardo l'Organo di Revisione fa presente che sussiste ancora un rilevante numero di Residui Attivi di anni precedenti, che denota un lento processo di Riscossione, limitandosi così la capacità di Spesa dell'Ente, e non solo, per i riflessi indiretti che tale situazione comporta ai fini degli Equilibri.

## **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'Accantonamento di una quota del Risultato di Amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) come richiesto al Punto 3.3 del Principio Contabile applicato 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

### **▪ Determinazione del FCDE con il Metodo Ordinario**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2019 da calcolare col Metodo Ordinario è determinato applicando al volume dei Residui Attivi, riferiti alle Entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle Riscossioni in Conto Residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei Residui Attivi conservati al primo gennaio degli stessi Esercizi.

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

In applicazione del Metodo Ordinario, l'Accantonamento a FCDE, iscritto a Rendiconto in commento, ammonta a complessivi Euro 23.211.805,69.

Con riferimento ai Crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di Crediti iscritti fra i Residui Attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 530.220,24 e, contestualmente, iscritti nel Conto del Patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali Crediti in apposito Elenco Crediti inesigibili, Allegato al Rendiconto in commento;
- 4) l'avvenuto mantenimento, nello Stato Patrimoniale dell'Ente, di detti Crediti, per un importo pari ad Euro 530.220,24 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un Disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162, convertito nella Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della Quota di Accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondo Anticipazione Liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162, convertito nella Legge n. 8 del 28 febbraio 2020, ha registrato un peggioramento del Disavanzo di Amministrazione rispetto all'Esercizio precedente e provvederà al Ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'articolo 39 ter legge n. 8/2020: a tal fine ha dovuto accantonare il Fondo Anticipazione di Liquidità nel Risultato di Amministrazione 2019, registrando, quindi, un peggioramento del Disavanzo di Amministrazione rispetto all'Esercizio precedente, pari ad Euro 2.279.117,31 a seguito di questo nuovo accantonamento *ex-lege* pari ad Euro 2.398.920,95 e, pertanto, al netto di tale Accantonamento, l'Ente ha conseguito, nell'Esercizio 2019, un miglioramento del Disavanzo di Amministrazione di Euro 119.803,64, oltre alle maggiori Quote recuperate negli anni precedenti per un totale di Euro 306.069,97 rispetto all'importo del Disavanzo atteso di Euro 7.134.214,70.

## **Fondi Spese e Rischi futuri**

### **Fondo Contenziosi**

Il Risultato di Amministrazione presenta un Accantonamento per Fondo Rischi Contenzioso per complessivi Euro 593.805,72, 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 al 31/12/2019, a valle di un processo di ricognizione che è stato oggetto di specifiche valutazioni da parte dell'Amministrazione, è stata confermata la consistenza del Fondo e, conseguentemente, mantenuto l'importo di Euro 593.805,72 già Accantonato 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 prende atto delle valutazioni effettuate dall'Amministrazione al riguardo, invitandola ad aggiornarne la consistenza, con appositi provvedimenti, qualora l'andamento delle vertenze legali correlate ne faccia presupporre un'incapienza significativa.

### **Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate**

L'Ente non ha previsto alcun importo al Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate in quanto non risultano esposizioni a cui far fronte, a tale titolo, alla data di redazione del Rendiconto in commento.

### **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	€	5.112,92
Somme previste nel Bilancio dell'Esercizio cui il Rendiconto si riferisce	€	3.408,61
- Utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>8.521,53</b>

### **Altri Fondi ed Accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato di Amministrazione è presente un Accantonamento, pari ad Euro 133.640,83 per gli eventuali aumenti contrattuali del Personale Dipendente, da ritenersi congruo per tale passività potenziale in quanto frutto dell'applicazione della contrattazione intercorsa per l'Amministrazione.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga, di seguito, la Spesa in Conto Capitale per Macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201 Tributi in Conto Capitale a carico dell'Ente	0	0	0
202 Investimenti Fissi lordi e acquisto di Terreni	€ 1.816.916,59	€ 3.414.933,08	€ 1.598.016,49
203 Contributi agli Investimenti	0	0	0
204 Altri Trasferimenti in Conto Capitale	0	0	0
205 Altre Spese in Conto Capitale	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>€ 1.598.016,49</b>

In merito si osserva che l'Amministrazione sta incrementando gli importi destinati ad Investimento per l'assolvimento dei propri compiti istituzionali sul Territorio.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli Accertamenti e gli Impegni di Spesa dei Capitoli relativi ai Servizi per Conto Terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i Servizi per Conto di Terzi e le Partite di Giro è conforme con quanto stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli Interessi Passivi sulle Entrate Correnti:

Entrate da Rendiconto 2017	Importi	%
1) Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.001.520,56	
2) Trasferimenti Correnti (Titolo II)	€ 1.059.503,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.559.125,38	
<b>(A) Totale primi tre Titoli di Entrata Rendiconto 2017</b>	€ 26.620.149,35	
<b>(B) Livello massimo di Spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	€ 2.662.014,94	
<b>Oneri Finanziari da Rendiconto 2019</b>		
(C) Ammontare complessivo di Interessi per Mutui, Prestiti Obbligazionari, Aperture di Credito e Garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2019	€ 852.309,77	
(D) Contributi erariali in C/Interessi su Mutui	€ 11.775,69	
(E) Ammontare Interessi riguardanti Debiti espressamente esclusi dai Limiti di Indebitamento	€ 75.014,67	
(F) Ammontare disponibile per nuovi Interessi (F = B - C + D + E)	€ 1.896.495,53	
(G) Ammontare Oneri Finanziari complessivi per Indebitamento e Garanzie al netto dei Contributi esclusi (G = C - D - E)	€ 765.519,41	
<b>Incidenza percentuale sul Totale dei primi tre Titoli delle Entrate Rendiconto 2017 (G / A * 100)</b>		<b>2,88%</b>

Nella Tabella seguente è dettagliato il Debito complessivo:

<b>Totale debito contratto</b>	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	€ 18.746.561,74
2) Rimborsi Mutui effettuati nel 2019	€ 573.480,50
3) Debito complessivo contratto nell'Esercizio 2019	€ -
4) Altre Variazioni minori	€ -
<b>Totale Debito</b>	<b>€ 18.173.081,24</b>

L'Indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Residuo Debito (+)	€ 19.748.364,92	€ 19.257.939,14	€ 18.746.561,74
Nuovi Prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 490.437,20	€ 511.377,40	€ 573.480,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre Variazioni minori +/-	€ 11,42		
<b>Totale Fine Anno</b>	<b>€ 19.257.939,14</b>	<b>€ 18.746.561,74</b>	<b>€ 18.173.081,24</b>
Numero Abitanti al 31/12	20.545	20.361	20.238
<b>Debito medio per Abitante</b>	<b>937,35</b>	<b>920,71</b>	<b>897,97</b>

Gli Oneri Finanziari per Ammortamento Prestiti ed il rimborso degli stessi in Conto Capitale registra la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri Finanziari	€ 856.929,64	€ 837.024,50	€ 712.027,26
Quota Capitale	€ 490.437,20	€ 511.377,40	€ 573.480,50
<b>Totale fine Anno</b>	<b>€ 1.347.366,84</b>	<b>€ 1.348.401,90</b>	<b>€ 1.285.507,76</b>

L'Ente, nel 2019, ha effettuato operazioni di Rinegoiazione di Mutui come di seguito illustrato:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 3.136.503,39
Risorse derivanti dalla Rinegoiazione	€ 74.671,60
<i>di cui destinate a Spesa Corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a Spesa in Conto Capitale</i>	€ 74.671,60
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del D.L. 24 giugno 2016 n.113, come introdotto dalla Legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di Mutui e Prestiti Obbligazionari	€ -

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della Legge 27 dicembre 2017 n. 205 ed ha, pertanto, destinato tutti i Proventi derivanti dall'alienazione di Patrimonio al finanziamento della Spesa Capitale.

### Concessione di Garanzie

Non ci sono Garanzie rilasciate a favore degli Organismi Partecipati dall'Ente o a favore di Altri Soggetti.

### Utilizzo di Anticipazione di Liquidità da Cassa Depositi e Prestiti SpA

L'Ente ha ottenuto, negli anni 2014 e 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 Anticipazioni di Liquidità per complessivi Euro 3.872.372,58 dalla Cassa Depositi e Prestiti SpA da destinare al pagamento di Debiti, certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un Piano di Ammortamento, a Rate costanti, di anni 15, allo stato così sintetizzabile:

Anni di richiesta Anticipo di Liquidità	2014 e 2015
Anticipo di Liquidità richiesto in totale	3.872.372,58
Anticipo di Liquidità restituito	167.917,38

L'Ente, avendo pagato tutti i Debiti, eleggibili da tali Anticipazioni, ha restituito la somma eccedente di Euro 167.917,38 per Estinzione Anticipata della Concessione.

Nel corso del 2019 l'Ente ha ottenuto un'ulteriore Anticipazione di Liquidità di Euro 1.420.640,69 dalla Cassa Depositi e Prestiti SpA, ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge n. 145/2018, da destinare al pagamento di Debiti, certi, liquidi ed esigibili, registrati sulla Piattaforma Elettronica per la Gestione Telematica del Rilascio delle Certificazioni di cui all'art. 7, comma 1, del D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 giugno 2013, n. 64 e maturati alla data del 31 dicembre 2018, relativi a Somministrazioni, Forniture, Appalti e ad Obbligazioni per Prestazioni Professionali, restituiti totalmente nello stesso anno.

### **Contratti di Leasing**

L'Ente non ha in corso, al 31/12/2019, Contratti di Leasing.

### **Strumenti di Finanza Derivata**

L'Ente al 31/12/2019 ha in corso il solo Contratto n. 114784, acceso il 01/03/2002 e con scadenza al 31/12/2021, con BNL SpA il quale espone, a tale data, uno scostamento negativo del Mark to Market di Euro 1.938,53, non particolarmente significativo, attesa anche la vicinanza della scadenza del Contratto stesso e l'andamento dei Tassi d'Interesse sul Mercato nell'ultimo periodo.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al Rendiconto in commento la Nota prevista dall'art. 62, comma 8, del D.L. n. 112/2008 (Prot. n. 26934/2020).

## **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 dell'art. 1 della Legge n. 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 di cui al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal DM 1° agosto 2019) infatti gli Esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di Competenza): Euro 3.434.805,20;
- W2\* (Equilibrio di Bilancio): Euro 3.349.206,44;
- W3\* (Equilibrio Complessivo): Euro 1.844.345,22.

\* per quanto riguarda W2 e W3 (Equilibrio Complessivo) si ricorda che, ai sensi del DM 1° agosto 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 sono stati conseguiti i risultati attesi, se pur non ancora pienamente soddisfattivi per alcune delle categorie descritte, e che, in particolare, le Entrate per il Recupero dell'Evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Totali Rendiconto 2019
<b>Recupero Evasione IMU</b>	€ 1.380.309,55	€ 782.319,58	€ 221.067,07	€ 902.524,95
<b>Recupero Evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 668.938,45	€ 253.169,28	€ 49.605,41	€ 6.279.501,81
<b>Recupero Evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 154.860,89	€ 148.233,36	€ -	€ -
<b>Recupero Evasione Altri Tributi</b>	€ 35.363,03	€ 2.294,03	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.239.471,92	€ 1.186.016,25	€ 270.672,48	€ 7.182.026,76

La movimentazione delle somme rimaste a Residuo per Recupero dell'Evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui Attivi al 1/1/2019	€ 3.538.697,27	
Residui Riscossi nel 2019	€ 340.039,08	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 987.793,48	
<b>Residui al 31/12/2019</b>	<b>€ 2.210.864,71</b>	<b>62,48%</b>
<b>Residui della Competenza</b>	<b>€ 1.053.455,77</b>	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 3.264.320,48</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>€ 2.274.587,72</b>	<b>77,84%</b>

In merito l'Organo di Revisione osserva di come quest'area del Rendiconto assorba una discreta porzione del FCDE per cui un miglioramento della Riscossione può rilasciare maggiori spazi operativi all'Ente.

## IMU

Le Entrate Accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 222.306,31 rispetto a quelle dell'Esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui Attivi al 1/1/2019	€ 136.412,65	
Residui Riscossi nel 2019	€ 136.412,65	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
<b>Residui al 31/12/2019</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>Residui della Competenza</b>	<b>€ 329.187,64</b>	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 329.187,64</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>		<b>0,00%</b>

## TASI

Le Entrate Accertate nell'anno 2019, sono diminuite di Euro 19.075,22 rispetto a quelle dell'Esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a Residuo per TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui Attivi al 1/1/2019	€ 56.970,35	
Residui Riscossi nel 2019	€ 19.698,61	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ -	
<b>Residui al 31/12/2019</b>	<b>€ 37.271,74</b>	<b>65,42%</b>
<b>Residui della Competenza</b>	<b>€ 7.252,88</b>	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 44.524,62</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>		<b>0,00%</b>



**TARSU-TIA-TARI**

Le Entrate Accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 119.064,92 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	€ 5.478.231,11	
Residui Riscossi nel 2019	€ 683.509,69	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 244.900,57	
<b>Residui al 31/12/2019</b>	<b>€ 4.549.820,85</b>	<b>83,05%</b>
<b>Residui della Competenza</b>	<b>€ 1.754.700,01</b>	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 6.304.520,86</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>€ 4.907.439,04</b>	<b>77,84%</b>

**Contributi per Permessi di Costruire**

Gli Accertamenti, negli ultimi tre esercizi per tale Entrate, hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi Permessi a Costruire e relative Sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 108.765,32	€ 565.807,47	€ 226.892,58
Riscossione in C/Competenza	€ 107.908,09	€ 567.310,12	€ 224.033,76
Riscossione in C/Residui	€ 910,02	€ 690,00	€ 384,00
Totale Riscossione	€ 108.818,11	€ 568.000,12	€ 224.417,76

La destinazione percentuale del Contributo al finanziamento della Spesa del Titolo I è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per Spesa Corrente
<b>2017</b>	€ 106.461,55	97,83%
<b>2018</b>	€ 0,00	0,00%
<b>2019</b>	€ 0,00	0,00%

**Sanzioni Amministrative pecuniarie per Violazione Codice della Strada** (artt. 142 e 208 del D.Lgs. n. 285/92)

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

	2017	2018	2019
Accertamento	5.749.276,77	3.583.390,71	5.431.966,96
Riscossione	3.333.725,80	2.433.588,79	2.051.957,91
% Riscossione	57,99	67,91	37,78
FCDE	2.085.262,68	1.223.907,10	2.794.557,60

La Parte Vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 5.749.276,77	€ 3.583.390,71	€ 5.431.966,96
Fondo Svalutazione Crediti corrispondente	€ 2.085.262,68	€ 1.223.907,10	€ 2.794.557,60
<b>Entrata Netta</b>	<b>€ 138.000,00</b>	<b>€ 138.000,00</b>	<b>€ 138.000,00</b>
Destinazione a Spesa Corrente Vincolata	€ 3.526.014,09	€ 2.221.483,61	€ 2.499.409,36
% per Spesa Corrente	€ 1.104.267,29	€ 630.941,81	€ 909.525,65
Destinazione a Spesa per Investimenti	31,32%	28,40%	36,39%
% per Investimenti	€ 311.418,36	€ 617.182,49	€ 451.321,69

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

	Importo	%
Residui Attivi al 1/1/2019	€ 23.132.468,18	
Residui Riscossi nel 2019	€ 1.091.162,24	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 6.203.622,84	
<b>Residui al 31/12/2019</b>	<b>€ 15.837.683,10</b>	<b>68,47%</b>
<b>Residui della Competenza</b>	<b>€ 4.471.171,29</b>	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 20.308.854,39</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>€ 16.029.778,93</b>	<b>78,93%</b>

Per quanto disposto dal comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. n. 285/1992, i Proventi delle Sanzioni derivanti da Violazioni al limite massimo di velocità, il 50% è rimasto all'Ente in quanto proprietario del tratto di Strada per cui è stato effettuato l'Accertamento.

### Proventi dei Beni dell'Ente: Fitti Attivi e Canoni Patrimoniali

Le Entrate Accertate nell'anno 2019 sono rimaste in sostanziale linea rispetto a quelle dell'Esercizio 2018:

La movimentazione delle somme rimaste a Residuo per Fitti Attivi e Canoni Patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui Attivi al 1/1/2019	€ 460.224,71	
Residui Riscossi nel 2019	€ 18.931,92	
Residui Eliminati (+) o Riaccertati (-)	€ 149,30	
<b>Residui al 31/12/2019</b>	<b>€ 441.143,49</b>	<b>95,85%</b>
<b>Residui della Competenza</b>	<b>€ 80.938,61</b>	
<b>Residui Totali</b>	<b>€ 522.082,10</b>	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>€ 0,00</b>	

### 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	6.286.003,91	6.575.046,41	289.042,50
102 Imposte e Tasse a carico Ente	431.698,93	430.731,08	-967,85
103 Acquisto Beni e Servizi	14.663.475,63	15.322.689,02	659.213,39
104 Trasferimenti Correnti	943.110,38	2.249.235,20	1.306.124,82
107 Interessi Passivi	945.789,32	852.309,77	-93.479,55
108 Altre Spese per Redditi di Capitale	0,00	-	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle Entrate	234.393,34	47.885,09	-186.508,25
110 Altre Spese Correnti	366.698,58	445.296,02	78.597,44
<b>TOTALE</b>	<b>23.871.170,09</b>	<b>25.923.192,59</b>	<b>2.052.022,50</b>

### 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 694.277,58;
- l'obbligo di riduzione della Spesa di Personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto al Valore Medio del Triennio 2011/2013, che risulta di Euro 5.928.039,22;
- il limite di Spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai Vincoli del Patto di Stabilità Interno;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 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. n. 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. n. 78/2010.

La Spesa di Personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557quater, della Legge n. 296/2006:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese Macroaggregato 101	€ 6.936.746,72	€ 6.575.046,41
Spese Macroaggregato 103	€ 131.550,85	€ 15.922,46
Irap Macroaggregato 102	€ 404.031,66	€ 414.862,82
Altre Spese:	0,00	0,00
<b>Totale Spese di Personale (A)</b>	<b>€ 7.472.329,23</b>	<b>€ 7.005.831,69</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.544.290,01</b>	€ 1.946.641,87
(-) Altre componenti escluse:		
di cui Rinnovi Contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al Limite di Spesa A-B</b>	<b>€ 5.928.039,22</b>	<b>€ 5.059.189,82</b>

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 ed avendo raggiunto l'Obiettivo sul Pareggio dei Saldi di Bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti Vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'art. 6, comma 7 (*Studi ed Incarichi di Consulenza pari al 20% della Spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza pari al 20% della Spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*Divieto di effettuare Sponsorizzazioni*) e comma 13 (*Spese per Formazione non superiore al 50 per cento della Spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'art. 27, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n.133 (*Riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la Spesa per la Stampa di Relazioni e Pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il Bilancio Consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il Bilancio Preventivo 2019-2021 entro il 31/12/2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge n. 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'art. 2, comma 594, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*Obbligo di adozione dei Piani Triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla Razionalizzazione dell'utilizzo delle Dotazioni strumentali, anche informatiche, delle Autovetture di Servizio, dei Beni Immobili ad uso abitativo o di Servizio, con esclusione dei Beni Infrastrutturali*);

b) l'art. 6, commi 12 e 14, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 (*Limiti delle Spese per Missioni per un ammontare superiore al 50% della Spesa sostenuta nell'anno 2009*);

c) l'art. 12, comma 1-ter, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n.111 (*Vincoli procedurali per l'Acquisto di Immobili da parte degli Enti Territoriali*);

d) l'art. 5, comma 2, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 (*Limiti di Spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed Esercizio di Autovetture, nonché per l'acquisto di Buoni Taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della Spesa sostenuta nell'anno 2011*);

e) l'art. 24 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89 (*Vincoli procedurali concernenti la Locazione e la Manutenzione degli Immobili*).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di Debito e Credito con i propri Enti Strumentali e le Società Controllate e Partecipate**

#### **Crediti e Debiti reciproci**

La situazione relativa a tali evidenze sono descritte analiticamente nell'apposita Nota Informativa ex-art. 11, comma 6 lettera j del D.Lgs. n. 118/2011 allegata al Rendiconto 2019 dell'Ente, riguardanti la Società Partecipata "Acqualatina SpA (Quota del 2,12%) e la Partecipazioni nei Consorzi: "Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino" (Quota del 9,43%) e "Consorzio Intercomunale delle Farmacie Laziali – (COIFAL)" (Quota del 33,33%).

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei Rapporti Creditori e Debitori tra l'Ente e gli Organismi Partecipati.

#### **Esternalizzazione dei Servizi**

L'Ente, nel corso dell'Esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare alcun nuovo Servizio Pubblico Locale.

Al riguardo si fa, altresì, rimando a quanto segnalato nella omologa Sezione della Relazione di questo Organo relativa all'Esercizio 2018.

#### **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, in data 22/11/2019 con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 63, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le Partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, un Piano di Riassetto per la loro Razionalizzazione, prevedendo la dismissione della Banca Popolare ETICA SCpA, operazione poi perfezionatasi, a valle dell'iter amministrativo relativo, in data 22/05/2020.

Il Piano di Ricognizione è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 31/01/2020, alla Sezione della Corte dei Conti della Regione Lazio.

#### **Società che hanno conseguito Perdite di Esercizio**

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna Società Controllata/Partecipata ha subito Perdite nel corso dell'esercizio 2019 (con riferimento ad Acqualatina SpA riferendosi al Progetto di Bilancio al 31/12/2019, non ancora approvato dall'Assemblea) e nei due precedenti tali da determinare esigenze di appositi interventi dei Soci.

#### **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, per come allegate alla Relazione sulla Gestione.

Il Risultato del censimento delle Partecipate (Controllo e Monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100) è stato inviato alla Struttura Competente (Portale del Tesoro) in data 09/05/2020 e, tramite il Servizio Con.Te., della Corte dei Conti in data 13/05/2020, e, tale inserimento, assorbe la Comunicazione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti del Lazio, così come disposto dalle Linee Guida del piano di Ricognizione delle Partecipazioni.

## CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico della Gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di Competenza Economica, così sintetizzati:

		CONTO ECONOMICO	
		2018	2019
A	Componenti positivi della gestione	29.007.236,62	38.468.499,18
B	Componenti negativi della gestione	26.358.893,34	29.976.595,09
<b>Risultato della gestione</b>		<b>2.648.343,28</b>	<b>8.491.904,09</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-924.620,97	-850.175,29
	Proventi finanziari	21.168,35	2.134,48
	Oneri finanziari	945.789,32	852.309,77
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>1.723.722,31</b>	<b>7.641.728,80</b>
E	Proventi straordinari	4.691.266,36	6.522.558,09
E	Oneri straordinari	4.706.817,88	8.097.417,17
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.708.170,79</b>	<b>6.066.869,72</b>
	IRAP	371.108,03	426.585,34
<b>Risultato di esercizio</b>		<b>1.337.062,76</b>	<b>5.640.284,38</b>

Il Conto Economico è stato formato sulla base del Sistema Contabile, concomitante ed 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 un notevole miglioramento rispetto al 2018 frutto, essenzialmente, dell'incremento dei Proventi in maniera più che proporzionale all'aumento dei Costi e nonostante un peso negativo rilevante del saldo tra Proventi ed Oneri Straordinari.

Tale miglioramento del Risultato della Gestione (differenza fra Componenti positivi e Componenti negativi) rispetto all'Esercizio precedente è motivato, principalmente, dagli effetti di seguenti elementi:

- incremento dei Proventi da Trasferimenti e Contributi per Euro 5.977.702,94;
- effetto dell'adeguamento delle Valore delle Partecipazioni al loro Netto Patrimoniale per Euro 4.880.624,31;
- riduzione netta del FCDE per Euro 1.706.301,25.

Il Risultato Economico depurato della Parte Straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.066.869,72 con un miglioramento dell'Equilibrio Economico di Euro 4.358.698,93 rispetto al Risultato del precedente Esercizio.

I Proventi da Partecipazione, indicati alla Voce A-8 "Altri Ricavi e Proventi Straordinari" anziché tra i "Proventi Finanziari" (per un'errata registrazione contabile, a cui si richiede all'Amministrazione che venga posto, nell'Esercizio in corso, adeguato, trasparente rimedio delle conseguenze) per Euro 46.850,63 si riferiscono interamente alla seguente Partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi
Acqualatina SpA	2,12%	46.850,63

Le Quote di Ammortamento sono state determinate sulla base dei Coefficienti indicati al Punto 4.18 del Principio Contabile Applicato 4/3 rilevate nel Registro dei Beni Ammortizzabili e, negli ultimi tre Esercizi, sono le seguenti :

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2017	2018	2019
1.292.602,56	1.374.067,08	1.346.598,92

I Proventi e gli Oneri Straordinari si riferiscono per come sotto dettagliato:

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	2.150.214,57
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	4.049.388,66
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di Beni Materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	301.489,55
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di Beni Immateriali	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	21.465,31
<b>TOTALE</b>		<b>6.522.558,09</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	115.000,00
5.1.1.03	Rimborsi	24.850,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	126.394,59
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	7.831.172,58
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>8.097.417,17</b>

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	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni Immateriali	85.983,09	208.791,28	294.774,37
Immobilizzazioni Materiali	60.982.202,88	1.814.821,39	62.797.024,27
Immobilizzazioni Finanziarie	22.129.299,28	4.878.124,31	27.007.423,59
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>83.197.485,25</b>	<b>6.901.736,98</b>	<b>90.099.222,23</b>
Rimanenze	5.703,62	3.952,35	9.655,97
Crediti	23.532.187,43	2.593.994,95	26.126.182,38
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	2.451.432,18	4.252.599,11	6.704.031,29
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>25.989.323,23</b>	<b>6.850.546,41</b>	<b>32.839.869,64</b>
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'Attivo</b>	<b>109.186.808,48</b>	<b>13.752.283,39</b>	<b>122.939.091,87</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>41.573.411,70</b>	<b>10.745.301,27</b>	<b>52.318.712,97</b>
Fondo Rischi e Oneri	598.918,64	2.545.381,02	3.144.299,66
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	33.946.992,66	744.824,70	34.691.817,36
Ratei, Risconti e Contributi agli Investimenti	33.067.485,48	-283.223,60	32.784.261,88
<b>Totale del Passivo</b>	<b>109.186.808,48</b>	<b>13.752.283,39</b>	<b>122.939.091,87</b>
<b>Conti d'Ordine</b>	<b>16.082.998,34</b>	<b>4.574.157,53</b>	<b>20.657.155,87</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli Inventari si rappresenta quanto segue:

Inventario di Settore	Ultimo Anno di aggiornamento
Immobilizzazioni Immateriali	2019
Immobilizzazioni Materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli Elementi Patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato quanto segue.

## **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 ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'Inventario e nelle Scritture Contabili.

Al riguardo l'Ente ha determinato le Procedure di valutazione dei Cespiti rispetto ai nuovi Criteri stabiliti dal Principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee Procedure Contabili per la compilazione e la tenuta dell'Inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del Patrimonio dell'Ente anche se tale attività deve essere opportunamente affinata per una maggior chiarezza nella correlazione tra Inventario Contabile e Inventario Fisico, elemento, quest'ultimo, per il quale l'Ente deve meglio disciplinare le attività di rilevazione dinamica in presenza di numerosi luoghi presso i quali i Beni sono dislocati.

Le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alle Partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al Punto 6.1.3 del Principio Contabile Applicato 4/3.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra Residui Attivi diversi da quelli di Finanziamento e l'ammontare dei Crediti di Funzionamento, come indicato al Punto 6.2b1 del Principio Contabile Applicato 4/3, nonché tra il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e il Fondo Svalutazione Crediti e tale Fondo è stato portato in detrazione delle Voci di Credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel Risultato di Amministrazione

In contabilità Economico-Patrimoniale, sono conservati anche i Crediti Stralciati dalla Contabilità Finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in Contabilità Economico-Patrimoniale un Fondo pari al loro ammontare, come indicato al Punto 6.2b1 del Principio Contabile Applicato 4/3: tali Crediti risultano negli Elenchi Allegati al Rendiconto in commento.

L'Organo di Revisione ha verificato la conciliazione tra Residui Attivi del Conto del Bilancio e i Crediti come segue:

<b>CREDITI</b>			
<b>Conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Segno</b>	<b>Importo</b>
10302	Crediti	+	26.126.182,38
	FCDE	+	23.211.805,69
1,03E+13	IVA a Credito	-	181.360,00
	Prelevi da Depositi bancari	+	553.763,48
	<b>Totale Crediti</b>	<b>=</b>	<b>49.710.391,55</b>

Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale Residui Attivi riportati	+	49.156.628,07
E.5.04.07.01.001	Prelevi da Depositi bancari	-	553.763,48
	<b>Totale Residui Attivi</b>	=	<b>49.710.391,55</b>
	<b>SQUADRATURA</b>		<b>0,00</b>

Il Credito IVA è imputato nell'Esercizio in cui è stata effettuata la Compensazione o è stata presentata la richiesta di Rimborso ed il Credito IVA derivante da Investimenti finanziati da Debito non è stato Compensato né destinato a copertura di Spese Correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del Saldo Patrimoniale al 31/12/2019 delle Disponibilità Liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere e degli altri Depositi, Bancari e Postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio Netto

La Variazione del Netto Patrimoniale trova questa conciliazione con il Risultato Economico dell'Esercizio in commento:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		Importo
Risultato Economico dell'Esercizio	(+/-)	5.640.284,38
Contributo Permesso di Costruire destinato al Titolo II	(+)	226.892,58
Contributo Permesso di Costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di Valutazione Partecipazioni con il Metodo del Patrimonio Netto	(+)	4.878.124,31
<b>Variazione al Patrimonio Netto</b>	<b>(=)</b>	<b>10.745.301,27</b>

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	Importo
Fondo di Dotazione	240.885,06
Riserve	46.437.543,53
<i>da Risultati Economici, positivi o negativi, Esercizi precedenti</i>	447.916,26
<i>da Capitale</i>	0,00
<i>da Permessi di Costruire</i>	791.687,20
<i>Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili e per i Beni Culturali</i>	40.319.815,76
<i>Altre Riserve Indisponibili</i>	4.878.124,31
Risultato Economico dell'Esercizio	5.640.284,38
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>52.318.712,97</b>

L'Organo di Revisione prende atto che la Giunta Comunale non ha proposto al Consiglio Comunale alcuna destinazione del Risultato, ampiamente positivo, dell'Esercizio 2019 non avendo ravvisato specifiche necessità.



### Fondi per Rischi ed Oneri

I Fondi per Rischi ed Oneri sono calcolati nel rispetto del Punto 6.4.a del Principio Contabile Applicato 4/3 e sono così distinti:

Natura	Importo
Fondo per Controversie Legali	€ 593.805,72
Fondo Perdite Società Partecipate	-
Estinzione anticipata Mutui	€ 9.410,63
Trattamento di Fine Mandato	€ 8.521,53
Fondo Rinnovo Contrattuale del Personale	€ 133.640,83
Ant. Di Liquidità ex-art 39ter del D.L. n. 162/2019	€ 2.398.920,95
Fondo per Altre Passività Potenziali Probabili	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.144.299,66</b>

### Debiti

Per i Debiti da Finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il 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.

L'eventuale Debito Annuale IVA è imputato nell'Esercizio in cui è effettuata la relativa Dichiarazione.

La conciliazione tra Residui Passivi e Debiti è data da come segue:

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
Diversi	Debiti	+	34.691.817,36
Diversi	Finanziamenti a Medio / Lungo Termine da Altre Imprese	-	0,00
Diversi	Finanziamenti a Medio / Lungo Termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione - CDP SpA	-	18.201.243,15
	<b>Totale Debiti</b>	<b>=</b>	<b>16.490.574,21</b>

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale Residui Passivi riportati	+	16.518.736,10
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	28.161,91
	<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>=</b>	<b>16.490.574,21</b>
<b>SQUADRATURA</b>			<b>0,00</b>

### Ratei, Risconti e Contributi agli Investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del Punto 6.4.d. del Principio Contabile Applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati Contributi agli Investimenti per Euro 32.428.035,23 quasi interamente riferiti a Contributi ottenuti da Altre Amministrazioni Pubbliche.

L'importo al 01/01/2019 dei Contributi per Investimenti è stato ridotto di Euro 1.176.146,36 quale Quota Annuale di Contributo agli Investimenti proporzionale alla Quota di Ammortamento del Bene finanziato dal Contributo.



## SEZIONE PROVINCE

L'Ente non rientra in tale tipologia giuridica.

### 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. n. 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 ed Accantonate nel Risultato di Amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei Crediti/Debiti con gli Organismi Partecipati;
- e) l'Elenco delle Garanzie, principali o sussidiarie, prestate dall'Ente.

Nella Relazione sono altresì illustrate le Gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'Esercizio.

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

#### RIPIANO DEL DISAVANZO

Con la Deliberazione della Giunta Comunale del Comune di Gaeta (Lt) n. 134 del 18/05/2015 si ebbe a procedere alla Rideterminazione del Risultato di Amministrazione ed alla costituzione del FCDE, che ha determinato un Disavanzo, al 2014, di Euro 8.584.943,87 e fu stabilito il rientro trentennale dell'importo, che comporta, quindi, una Rata Annuale di recupero di Euro 286.164,80.

Il Risultato di Amministrazione al 31/12/2019, di conseguenza, deve evidenziare, tra l'altro, un miglioramento almeno equivalente all'importo della suddetta Rata trentennale, miglioramento che l'Ente ha comunque conseguito con un supero di Euro 19.905,17, al netto dell'Accantonamento per la costituzione del Fondo Anticipazione di Liquidità ex-art. 39 ter del D.L. n. 162/2019, convertito nella Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Il Comune di Gaeta (Lt), ai sensi della citata disposizione legislativa, ha dovuto accantonare il Fondo Anticipazione di Liquidità nel Risultato di Amministrazione 2019, registrando un peggioramento del Disavanzo di Amministrazione, rispetto all'Esercizio precedente, pari ad Euro 2.279.117,31 (Euro 9.533.165,65 – Euro 7.254.018,34) a seguito di questo nuovo Accantonamento *ex-lege* pari ad Euro 2.398.920,95: pertanto, al netto di tale Accantonamento, l'Ente ha conseguito, nell'Esercizio 2019, un miglioramento del Disavanzo di Amministrazione pari ad Euro 19.905,17 (che ha cumulato anche le maggiori Quote di Disavanzo recuperate negli anni precedenti) rispetto all'importo del Disavanzo atteso di Euro 7.134.214,70 e, a tal riguardo, l'Ente dovrà proseguire al Ripiano di tale Disavanzo secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter della Legge n. 8/2020.

Ad evidenza, nelle attuali risultanze si rileva quanto segue:

- <b>Disavanzo al 31/12/2014 (imputazione al 01/01/2015)</b>	<b>Euro 8.584.943,87</b>
- <b>Rata Annuale (minima) del Piano di Rientro Euro 286.164,80</b>	
- Disavanzo residuo al 31/12/2015	Euro 8.298.779,07
- Disavanzo residuo al 31/12/2016	Euro 7.918.725,46
- Disavanzo residuo al 31/12/2017	Euro 7.562.194,64
- Disavanzo residuo al 31/12/2018	Euro 7.258.518,34
- <b>Disavanzo residuo al 31/12/2019</b>	<b>Euro 9.533.165,65</b>

ultimo dato che ricomprende il Disavanzo residuo atteso al 31/12/2019 di Euro 7.134.214,70 di cui più sopra, al netto dell'Accantonamento Fondo di Liquidità, denotandosi, quindi, come riportato alla precedente pag. 6 di questa Relazione, una minore entità del Disavanzo residuo rispetto al minimo atteso dal Piano di Rientro iniziale, sempre considerato al netto dell'Accantonamento per la costituzione del Fondo Anticipazione di Liquidità ex-art. 39 ter del D.L. n. 162/2019, convertito nella Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Organo di Revisione fa poi espresso richiamo a quanto considerato nei precedenti paragrafi della presente Relazione al fine di stimolare l'Amministrazione a porre in campo Procedure organizzative e procedurali, che agevolino anche la componente amministrativa a sempre meglio qualificare le risultanze del Comune, con quell'enfasi alla *"trasparenza amministrativa"* che deve permeare le azioni quotidiane e le linee di generale condotta e comportamento degli esponenti dell'Amministrazione a tutti i livelli.

In questo quadro un'articolata e chiara proposizione degli obiettivi ai diversi Comparti dell'Amministrazione appare un valido strumento per agevolarne un positivo evolversi, facendo partecipi gli Uffici di tutti i vincoli ed esigenze che connotano l'operare concreto sul Territorio, tenendo conto dell'evoluzione in corso per la Finanza Locale nel suo complesso e le contingenze peculiari del momento.

Altri richiami vanno effettuati a riguardo di quanto specificatamente rilevato e segnalato nei paragrafi concernenti:

- Monitoraggio dell'adeguatezza nella quantificazione del Fondo per i Contenziosi in essere;
- attenzione nella "qualità" dei Ruoli emessi per recupero dell'Evasione Tributaria e per IMU;
- monitoraggio costante dell'andamento delle Spese per il Personale per rispetto dei Parametri relativi;
- proceduralizzazione aggiornata ed efficiente per le Spese riguardanti l'acquisto di Beni e Servizi;
- attività necessarie connesse a mantenere aggiornato e corretto l'Inventario dei Beni dell'Ente;
- manutenzione costante dei supporti informatici dedicati alla "Amministrazione trasparente" per renderla chiara ed accessibile, oltre a provvedere ad un suo tempestivo aggiornamento delle informazioni occorrenti;

L'Organo di Revisione sottolinea anche l'esigenza di far erogare, a tutto il Personale dell'Ente, quei moduli di Formazione che consentano ai Dipendenti di avere nozioni aggiornate sugli ambiti di loro specifica competenza, così da poter rispondere ai dettami normativi con cognizione di causa e con adeguatezza alle aspettative dell'utenza di controparte.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si

**attesta**

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della Gestione e si

**esprime**

**un giudizio favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2019 del Comune di Gaeta (Lt), invitando comunque l'Amministrazione a tener conto di tutte le osservazioni, segnalazioni ed inviti, anche impliciti, espressi in questa Relazione.

### L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

dott. Franco Cappelli

- Presidente

dott. Remo Ranellucci

- Componente

dott. Francesco Ruggieri

- Componente

\*\*\*\*\*