

COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. TIZIANO CERICOLA)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	22
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	29
SPESA IN CONTO CAPITALE	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
CONTO ECONOMICO	41
STATO PATRIMONIALE	43
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	47

Comune di Misano Adriatico

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 03/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Misano Adriatico, lì 03 giugno 2020

L'organo di revisione

(Dott. Tiziano Cericola)

(Firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Tiziano Cericola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 31/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 26/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 07/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio: - delibera C.C. n. 24 del 28/03/2019; - delibera C.C. n. 59 del 18/07/2019; - delibera C.C. n. 64 del 26/09/2019; - delibera C.C. n. 76 del 28/11/2019.	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel: - delibera G.C. n. 32 del 21/02/2019 (ratificata con delibera C.C. n. 23 del 28/03/2019); - delibera G.C. n. 91 del 23/05/2019 (ratificata con delibera C.C. n. 57 del 18/07/2019); - delibera G.C. n. 101 del 27/06/2019 (ratificata con delibera C.C. n. 58 del 18/07/2019); - delibera G.C. n. 120 del 08/08/2019 (ratificata con delibera C.C. n. 62 del 26/09/2019); - delibera G.C. n. 158 del 31/10/2019 (ratifica con delibera C.C. n. 74 del 28/11/2019).	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (incluse le variazioni di cassa a seguito dei prelevamenti dal fondo di riserva): - delibera G.C. n. 27 del 14/02/2019; - delibera G.C. n. 61 del 18/04/2019; - delibera G.C. n. 126 del 29/08/2019; - delibera G.C. n. 192 del 30/12/2019.	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel: - determina FIN 105 del 07/02/2019; - determina FIN 200 del 11/03/2019; - determina FIN 466 del 12/06/2019;	n. 4

- determina FIN 901 del 15/11/2019.	
Delibera G.C. n. 46 del 21/03/2019 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei Residui al 31 dicembre 2018"	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Misano Adriatico registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.400 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come di seguito indicato:

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	No
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	No
11.1.c) Lease-back	No
11.1.d) Project financing	Sì
11.1.e) Contratto di disponibilità	No
11.1.f) Società di progetto	No

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi

mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non presenti;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. L'Ente ha comunque svolto la propria gestione avendo premura di assicurare la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale. Si riepiloga di seguito la rendicontazione dei relativi proventi e costi:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	214.731,92	295.257,72	-80.525,80	72,73%	54,71%
Mense scolastiche	490.481,98	473.966,50	16.515,48	103,48%	101,88%
Trasporto scolastico	39.582,00	175.775,57	-136.193,57	22,52%	22,73%
Parchimetri	247.496,11	71.235,77	176.260,34	347,43%	334,43%
Totali	992.292,01	1.016.235,56	-23.943,55	97,64%	89,79%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.355.031,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.355.031,17

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.235.831,94	€ 2.528.774,54	€ 4.355.031,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 14.861,16	€ 58.689,83	€ 121.112,53

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

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	+	861.799,89	14.861,16	58.689,83
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	861.799,89	14.861,16	58.689,83
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	274.505,44	879.753,19	1.542.894,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.121.444,17	835.924,52	1.480.472,29
Fondi vincolati al 31.12	=	14.861,16	58.689,83	121.112,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	14.861,16	58.689,83	121.112,53

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.528.774,54			2.528.774,54
Entrate Titolo 1.00	+	8.843.843,05	7.217.076,03	1.456.023,76	8.673.099,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	2.445.728,61	1.063.182,81	458.208,14	1.521.390,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	4.744.789,99	3.432.396,55	920.425,30	4.352.821,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	16.034.361,65	11.712.655,39	2.834.657,20	14.547.312,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.309.184,11	10.124.657,11	2.662.569,39	12.787.226,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	696.093,08	696.093,08	-	696.093,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	17.005.277,19	10.820.750,19	2.662.569,39	13.483.319,58
Differenza D (D=B-C)	=	- 970.915,54	891.905,20	172.087,81	1.063.993,01
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)	+	600.000,00	600.000,00		600.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 370.915,54	1.491.905,20	172.087,81	1.663.993,01

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	4.591.539,90	2.173.741,87	18.612,40	2.192.354,27
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	1.300.000,00	324.183,63	790.451,25	1.114.634,88
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	850.000,00	500.000,00	-	500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.741.539,90	2.997.925,50	809.063,65	3.806.989,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.741.539,90	2.997.925,50	809.063,65	3.806.989,15
Spese Titolo 2.00	+	5.919.310,01	1.788.972,01	489.305,47	2.278.277,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	500.000,00	500.000,00	-	500.000,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.419.310,01	2.288.972,01	489.305,47	2.778.277,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.419.310,01	2.288.972,01	489.305,47	2.778.277,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 277.770,11	108.953,49	319.758,18	428.711,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	3.700.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	3.700.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	4.018.742,18	2.133.413,18	26.423,23	2.159.836,41
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	4.619.999,87	1.902.171,89	524.112,57	2.426.284,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.278.831,20	1.832.099,98	- 5.843,35	4.355.031,17
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.780.869,96	€ 3.745.264,00	€ 4.142.039,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 10.473,95	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 125,00	€ 93,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.413.835,74	€ 883.835,15	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.993,01	€ 1.726,32	€ -

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

Con delibera di Giunta Comunale n. 177 del 22/11/2018 è stata contratta un'anticipazione di tesoreria, per l'anno 2019, di complessivi euro 3.955.942,00.

L'Ente, nell'anno 2019, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti

dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente nel complesso non ha superato i termini di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.009.267,96.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.039.686,74, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.944.887,18, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.438.584,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	332.489,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	66.408,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.039.686,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.039.686,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 905.200,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.944.887,18

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 967.303,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.182.908,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.302.734,70
SALDO FPV	-€ 119.826,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 221.308,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 284.501,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 199.496,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 136.303,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 967.303,09
SALDO FPV	-€ 119.826,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 136.303,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 591.107,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.434.379,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.009.267,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 7.901.219,31	€ 7.971.619,77	€ 7.217.076,03	90,53
Titolo II	€ 1.726.278,51	€ 1.628.334,84	€ 1.063.182,81	65,29
Titolo III	€ 3.919.314,31	€ 3.915.866,38	€ 3.432.396,55	87,65
Titolo IV	€ 4.735.007,63	€ 2.446.720,71	€ 2.173.741,87	88,84
Titolo V	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 324.183,63	64,84

I maggiori scostamenti sono riferiti alle entrate del titolo IV (entrate in conto capitale) e sono principalmente collegati alla mancata realizzazione di talune opere programmate ed alla costituzione del fondo pluriennale vincolato secondo l'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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 l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	286.388,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.515.820,99
<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	(-)	12.362.949,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	262.677,55
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	(-)	696.093,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		480.489,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	35.301,95
<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	(+)	600.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.115.791,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	332.489,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.319,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	757.982,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	905.200,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.663.183,16

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	555.806,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	896.519,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.446.720,71
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	(-)	600.000,00
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	(-)	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.436.196,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.040.057,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		322.793,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.089,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		281.704,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		281.704,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(+)	500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	500.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.438.584,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		332.489,87
Risorse vincolate nel bilancio		66.408,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.039.686,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	905.200,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.944.887,18
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.115.791,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	35.301,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	332.489,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	905.200,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	25.319,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.627.881,21

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Cap. 1835/195	INCARICHI LEGALI E NOTARILI - ALTRI SERVIZI GENERALI	30.000,00	- 10.000,00	0,00	10.000,00	30.000,00
Totale Fondo contenzioso		30.000,00	- 10.000,00	0,00	10.000,00	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Cap. 1898/478	FONDO CREDITI DI DUBBI ESIGIBILITA' (FCDE) COMPETENZA - ALTRI SERVIZI GENERALI	2.079.075,18	0,00	328.026,09	- 975.849,29	1.431.251,98
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.079.075,18	0,00	328.026,09	- 975.849,29	1.431.251,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Cap. 0/0	CONTRIBUTO INTEGRATIVO CONSORTILE AMR	0,00	0,00	0,00	12.172,00	12.172,00
Cap. 1130/80	INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	14.103,18	- 14.103,18	0,00	3.476,85	3.476,85
Cap. 1171/438	I.R.A.P. INDENNITA' ORGANI ISTITUZIONALI - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E ORGANIZZAZIONE	1.198,77	- 1.198,77	0,00	0,00	0,00
Cap. 1210/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	5.000,00	0,00	0,00	41.619,46	46.619,46
Cap. 1211/3	CONTRIBUTO C.P.D.E.L. - C.P.I. - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	3.380,54	3.380,54
Cap. 1901/0	FONDO DI RISERVA PASSIVITA' POTENZIALI ISTITUZIONI SCOLASTICHE	0,00	0,00	4.463,78	0,00	4.463,78
Totale Altri accantonamenti		20.301,95	- 15.301,95	4.463,78	60.648,85	70.112,63
Totale		2.129.377,13	- 25.301,95	332.489,87	- 905.200,44	1.531.364,61

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 0/0		Cap. 0/0		60.784,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.784,64
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 0/0		170.663,78	0,00	41.089,02	0,00	0,00	0,00	0,00	41.089,02	211.752,80
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				231.448,42	0,00	41.089,02	0,00	0,00	0,00	0,00	41.089,02	272.537,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 220/25	CONTRIBUTO REGIONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	Cap. 0/0		0,00	0,00	27.319,16	2.000,00	0,00	0,00	0,00	25.319,16	25.319,16
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	27.319,16	2.000,00	0,00	0,00	0,00	25.319,16	25.319,16
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				231.448,42	0,00	68.408,18	2.000,00	0,00	0,00	0,00	66.408,18	297.856,60

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))				0,00	0,00

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	41.089,02	272.537,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	25.319,16	25.319,16
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	66.408,18	297.856,60

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione e della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 0/0		Cap. 21556/489	REALIZZAZIONE CENTRO DI QUARTIERE SANTAMONICA - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,12	0,12
Cap. 0/0		Cap. 21557/494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PA	0,00	0,00	0,00	0,00	- 1,06	1,06
Cap. 0/0		Cap. 21557/494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PA	0,00	0,00	- 257,52	0,00	0,00	257,52
Cap. 0/0		Cap. 21580/495	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	- 512,60	0,00	0,00	512,60

Cap. 0/0		Cap. 21580/ 495	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	- 1.012,60	1.012,60
Cap. 0/0		Cap. 21585/ 498	INCARICHI ESTERNI PER ACCATASTAMENTI, FRAZIONAMENTI, ECC. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	- 219,65	219,65
Cap. 0/0		Cap. 21585/ 498	INCARICHI ESTERNI PER ACCATASTAMENTI, FRAZIONAMENTI, ECC. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI	0,00	0,00	- 146,12	0,00	0,00	146,12
Cap. 0/0		Cap. 23180/ 501	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE- POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00	0,00	- 2.248,38	2.248,38
Cap. 0/0		Cap. 24180/ 501	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE- SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	- 147,02	147,02
Cap. 0/0		Cap. 24280/ 501	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE- ISTRUZIONE ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,01	0,01
Cap. 0/0		Cap. 28156/ 514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SEGNALETICA	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,60	0,60
Cap. 0/0		Cap. 28156/ 514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SEGNALETICA	0,00	0,00	0,00	0,00	- 104,00	104,00
Cap. 0/0		Cap. 28156/ 514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE - VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SEGNALETICA	0,00	0,00	- 206,32	0,00	0,00	206,32
Cap. 0/0		Cap. 30556/ 585	MANUTENZIONE STRAORDINARIA – SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,01	0,01
Cap. 1 / 2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:FINANZ IAMENTO INVESTIMENTI	Cap. 28156/ 943	MESSA IN SICUREZZA INCROCIO SS.16 – VIA GROTTA – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	133.300,00	0,00	0,00	133.300,00	0,00	0,00
Cap. 1 / 2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:FINANZ IAMENTO INVESTIMENTI	Cap. 28157/ 494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI-VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	95.991,68	0,00	570,09	95.421,59	0,00	0,00
Cap. 1 / 2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:FINANZ IAMENTO INVESTIMENTI	Cap. 28157/ 974	REALIZZAZIONE ASFALTI NEL TERRITORIO COMUNALE- VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	150.000,00	0,00	570,09	149.429,91	0,00	0,00

Cap. 1/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 0/0		0,00	176.514,32	0,00	0,00	0,00	176.514,32
Cap. 1/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 21557/487	L. 626 ADEGUAMENTO EDIFICI – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	- 60.000,00
Cap. 1/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 21580/970	ACQUISIZIONE E SVILUPPO SOFTWARE – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	12.506,00	0,00	0,00	- 12.506,00
Cap. 1/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 28157/494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI-VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	0,00	54.008,32	0,00	- 54.008,32
Cap. 1/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 28180/505	ACQUISTO AUTOMEZZI – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	- 25.000,00
Cap. 1/5	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE : NON VINCOLATO (DESTINATO AD INVESTIMENTI)	Cap. 28257/544	RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA (NUOVI PUNTI LUCE) – ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	19.500,00	0,00	- 19.500,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 0/0		0,00	369.801,26	0,00	0,00	0,00	369.801,26
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 21580/495	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	17.793,70	0,00	0,00	- 17.793,70
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 21580/970	ACQUISIZIONE E SVILUPPO SOFTWARE – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	5.184,00	0,00	0,00	- 5.184,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 21585/498	INCARICHI ESTERNI PER ACCATASTAMENTI, FRAZIONAMENTI, ECC. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI	0,00	0,00	23.080,30	0,00	0,00	- 23.080,30
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 21880/501	ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE – ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	12.389,47	0,00	0,00	- 12.389,47
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 21880/504	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI – ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	- 10.000,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 23180/501	ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE – POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	31.458,24	0,00	0,00	- 31.458,24
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 23180/505	ACQUISIZIONE AUTOMEZZI – POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	3.413,60	0,00	0,00	- 3.413,60
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 24280/501	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE-ISTRUZIONE ELEMENTARE	0,00	0,00	688,08	0,00	0,00	- 688,08
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 27180/501	ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE – SERVIZI TURISTICI	0,00	0,00	7.008,70	0,00	0,00	- 7.008,70

Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 28156/947	OPERE PUBBLICHE DI SVILUPPO TERRITORIALE – ADEGUAMENTO ACCESSIBILITA' PERCORSI CICLOPEDONALI VIA VERDI E SOTTOPASSO VIA LIGURIA – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	0,00	19.186,10	20.813,90	0,00	- 40.000,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 28157/559	RICCIONE TAVOLETO – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	136.804,45	0,00	0,00	- 136.804,45
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 28180/505	ACQUISTO AUTOMEZZI – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	- 7.000,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 29185/556	INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA (P.S.C.) - URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00	19.980,72	0,00	0,00	- 19.980,72
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 29457/564	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANE – SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	4.069,05	930,95	0,00	- 5.000,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 29680/577	ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE – PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	0,00	0,00	24.217,52	782,48	0,00	- 25.000,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 30480/931	ACQUISTO MODULI ABITATIVI CENTRO DI PRIMA ACCOGLIENZA – ASSISTENZA, BENEFICENZA E SERVIZI	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	- 5.000,00
Cap. 710/1	PROVENTI DALLA VENDITA IMMOBILI	Cap. 30556/582	AMPLIAMENTO CIMITERO MISANO MONTE – SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	- 20.000,00
Cap. 710/7	PROVENTI ALIENAZIONE POTENZIALI EDIFICATORI E DIRITTI DI SUPERFICIE	Cap. 0/0		0,00	3.427,20	0,00	0,00	0,00	3.427,20
Cap. 710/7	PROVENTI ALIENAZIONE POTENZIALI EDIFICATORI E DIRITTI DI SUPERFICIE	Cap. 27180/501	ACQUISTO MOBILI , ARREDI ED ATTREZZATURE – SERVIZI TURISTICI	0,00	0,00	427,20	0,00	0,00	- 427,20
Cap. 710/7	PROVENTI ALIENAZIONE POTENZIALI EDIFICATORI E DIRITTI DI SUPERFICIE	Cap. 31456/590	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARENILE – SERVIZI RELATIVI ALL'INDUSTRIA	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	- 3.000,00
Cap. 731/0	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DALLLO STATO – SISTEMA PRE SCOLASTICO INTEGRATO	Cap. 24180/501	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE- SCUOLA MATERNA	0,00	561,10	561,10	0,00	0,00	0,00

Cap. 733/0	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DALLO STATO – MESSA IN SICUREZZA STRADE (ART.1 COMMA 107, LEGGE N. 145/2018)	Cap. 28156/ 946	MESSA IN SICUREZZA VIA VERDI – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 734/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO – FONDO SICUREZZA URBANA - “SPIAGGE SICURE – ESTATE 2019”	Cap. 23180/ 505	ACQUISIZIONE AUTOMEZZI – POLIZIA LOCALE	0,00	24.500,00	24.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 735/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO RISTORO GESTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA A VALENZA PLURIENNALE (Art. 1,C.892, L.145/2018)	Cap. 28157/ 527	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE , PIAZZE ED ARREDI – VIABILITA',CIRCOLAZIONE STRADALE E	0,00	71.161,36	4.489,60	66.671,76	0,00	0,00
Cap. 736/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (Art. 30,C.2 Lettera c), D. L. 30/04/2019, N. 34 conv. L.28/06/2019 n.58)	Cap. 28156/ 947	OPERE PUBBLICHE DI SVILUPPO TERRITORIALE – ADEGUAMENTO ACCESSIBILITA' PERCORSI CICLOPEDONALI VIA VERDI E SOTTOPASSO VIA LIGURIA – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	90.000,00	60.000,00	30.000,00	0,00	0,00
Cap. 740/1 0	CONTRIBUTO REGIONALE E INTERVENTI DI ADEGUAMENTO PALAZZETTO VIA ROSSINI	Cap. 26288/ 965	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALASPORT COMUNALE- STADIO COMUNALE , PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI	0,00	48.433,00	48.433,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 740/1 8	CONTRIBUTO REGIONALE E PIANI DI AZIONE PER ENERGIA SOSTENIBILE E PER IL CLIMA (PAESC)	Cap. 29685/ 956	INCARICO PER REDAZIONE PIANI DI AZIONE PER ENERGIA SOSTENIBILE E PER IL CLIMA (PAESC)	0,00	5.856,00	2.342,40	3.513,60	0,00	0,00
Cap. 740/2 3	CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE MICROZONAZIONE SISMICA (ORD.CDPC N. 532/2018)	Cap. 29185/ 556	INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA (P.S.C.)- URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	17.325,68	17.325,68	0,00	0,00	0,00
Cap. 740/3 1	CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE CENTRO COMMERCIALE NATURALE E AREA MERCATALE – L.R. 41/97	Cap. 28157/ 951	RIQUALIFICAZIONE CENTRO COMMERCIALE NATURALE E AREA MERCATALE	0,00	162.080,13	157.378,90	4.679,48	0,00	21,75
Cap. 740/3 2	CONTRIBUTO REGIONALE MESSA IN SICUREZZA S.P.35 / RICCIONE TAVOLETO	Cap. 28157/ 559	RICCIONE TAVOLETO – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	40.076,99	36.423,95	3.653,04	0,00	0,00
Cap. 774/1	CONTRIBUTO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE PARCHI	Cap. 29680/ 577	ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE – PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	0,00	2.444,00	0,00	2.444,00	0,00	0,00

Cap. 775/4	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	Cap. 29680/ 577	ACQUISTO GIOCHI ED ATTREZZATURE – PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
Cap. 775/1 5	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER ACQUISTO ATTREZZATURE SCOLASTICHE	Cap. 24180/ 501	ACQUISIZIONE MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE- SCUOLA MATERNA	0,00	880,00	880,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 780/1	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 0/0		0,00	55.679,58	0,00	0,00	0,00	55.679,58
Cap. 780/1	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 21880/ 504	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI – ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	- 10.000,00
Cap. 780/1	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 28157/ 559	RICCIONE TAVOLETO – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	23.118,56	0,00	0,00	- 23.118,56
Cap. 780/1	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 28257/ 544	RISTRUTTURAZION E E MANUTENZIONE STRAORDINARIA (NUOVI PUNTI LUCE) – ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	7.844,60	0,00	0,00	- 7.844,60
Cap. 780/1	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Cap. 30556/ 585	MANUTENZIONE STRAORDINARIA – SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	8.681,07	0,00	0,00	- 8.681,07
Cap. 780/2	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 0/0		0,00	142.631,31	0,00	0,00	0,00	142.631,31
Cap. 780/2	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 21557/ 494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PA	0,00	0	46.330,64	0,00	0,00	- 46.330,64
Cap. 780/2	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 24157/ 494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA – SCUOLA MATERNA	0,00	0	40.980,00	9.000,00	0,00	- 49.980,00
Cap. 780/2	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 30488/ 580	ENTI DI CULTO – QUOTA PARTE ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - ASSISTENZA - BENEFICENZA P	0,00	0	22.000,00	0,00	0,00	- 22.000,00
Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 0/0		0,00	452.205,94	0,00	0,00	0,00	452.205,94
Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 26257/ 519	MANUTENZIONE STRAORDINARIA – STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALT	0,00	0,00	29.693,58	0,00	0,00	- 29.693,58
Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 28156/ 943	MESSA IN SICUREZZA INCROCIO SS.16 – VIA GROTTA – VIABILITA' , CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	0,00	0	147.033,60	0,00	- 147.033,60

Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 29188/557	RIMBORSI – URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00	66.704,17	0	0,00	- 66.704,17
Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 29657/574	MANUTENZIONE STRAORDINARIA – PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE,	0,00	0,00	16.958,00	43.042,00	0,00	- 60.000,00
Cap. 780/3	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIE – ONERI AFFERENTI IL COSTO DI COSTRUZIONE	Cap. 30157/494	MANUTENZIONE STRAORDINARIA – ASILI NIDO , SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	0,00	0,00	40.000,00	10.000,00	0,00	- 50.000,00
Cap. 780/4	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE – CONDONO EDILIZIO	Cap. 0/0		0,00	15.803,41	0,00	0,00	0,00	15.803,41
Cap. 780/5	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE – MONETIZZAZIONI PARCHEGGI ED AREE VERDI	Cap. 0/0		0,00	175.600,00	0,00	0,00	0,00	175.600,00
Cap. 780/5	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE – MONETIZZAZIONI PARCHEGGI ED AREE VERDI	Cap. 28157/547	RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE – VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	38.995,93	6.478,38	0,00	- 45.474,31
Cap. 785/0	FONDO INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE – QUOTA ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE – PROGETTI DI INNOVAZIONE	Cap. 21680/495	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE – UFFICIO TECNICO	0,00	17.980,54	5.692,52	12.288,02	0,00	0,00
Cap. 785/0	FONDO INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE – QUOTA ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE – PROGETTI DI INNOVAZIONE	Cap. 21680/970	ACQUISIZIONE E SVILUPPO SOFTWARE – UFFICIO TECNICO	0,00	8.184,19	2.687,59	5.496,60	0,00	0,00
Cap. 810/3 4	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. PER MESSA IN SICUREZZA VIABILITA'	Cap. 28156/514	MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE – VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SE	0,00	240.000,00	236.909,55	3.090,45	0,00	0,00
Cap. 810/3 6	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. RIQUALIFICAZIONE VIA GARIBALDI E VIA MAZZINI	Cap. 28157/535	RIQUALIFICAZIONE VIA GARIBALDI E VIA MAZZINI – VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	0,00	260.000,00	160.520,53	99.479,47	0,00	0,00
Totale				379.291,68	2.482.146,01	1.577.676,12	1.002.057,55	- 3.733,45	285.437,47

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	285.437,47

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 286.388,86	€ 262.677,55
FPV di parte capitale	€ 896.519,59	€ 1.040.057,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	€ 1.182.908,45	€ 1.302.734,70

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 343.846,37	€ 286.388,86	€ 262.677,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 281.813,02	€ 234.363,71	€ 220.633,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 51.423,42	€ 12.000,00	€ 27.098,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 10.609,93	€ 40.025,15	€ 14.945,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 355.577,78	€ 896.519,59	€ 1.040.057,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 286.170,88	€ 858.412,24	€ 1.002.057,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 69.406,90	€ 38.107,35	€ 37.999,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 4.009.267,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.528.774,54
RISCOSSIONI	(+)	3.670.144,08	16.843.994,07	20.514.138,15
PAGAMENTI	(-)	3.675.987,43	15.011.894,09	18.687.881,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.355.031,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.355.031,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.218.147,69	2.272.687,92	4.490.835,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	396.379,31	3.137.484,81	3.533.864,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			262.677,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.040.057,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4.009.267,96

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.340.234,39	€ 3.025.487,73	€ 4.009.267,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.820.919,44	€ 2.129.377,13	€ 1.531.364,61
Parte vincolata (C)	€ 218.029,72	€ 231.448,42	€ 297.856,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 290.493,37	€ 379.291,68	€ 285.437,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.791,86	€ 285.370,50	€ 1.894.609,28

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Valori e modalità di utilizzo della parte DISPONIBILE del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	176.514,32	0,00	176.514,32
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.000,00	0,00	10.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	186.514,32	0,00	186.514,32

Valori e modalità di utilizzo della parte ACCANTONATA del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Totale parte accantonata utilizzata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	25.301,95	25.301,95
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	25.301,95	25.301,95

Valori e modalità di utilizzo della parte VINCOLATA del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasferimenti	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Totale parte vincolata utilizzata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valori e modalità di utilizzo della parte DESTINATA AGLI INVESTIMENTI del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti utilizzata
Totale delle parti utilizzate	379.291,68

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo Risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	186.514,32	25.301,95	0,00	379.291,68	591.107,95
Totale delle parti non utilizzate	98.856,18	2.104.075,18	231.448,42	0,00	2.434.379,78
Totale complessivo del risultato di amministrazione	285.370,50	2.129.377,13	231.448,42	379.291,68	3.025.487,73

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 “Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 30/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 30/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.951.484,47	€ 3.670.144,08	€ 2.218.147,69	-€ 63.192,70
Residui passivi	€ 4.271.862,83	€ 3.675.987,43	€ 396.379,31	-€ 199.496,09

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 284.448,40	€ 195.762,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 3.733,45
Gestione servizi c/terzi	€ 52,65	€ 0,07
MINORI RESIDUI	€ 284.501,05	€ 199.496,09

I maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Maggiori residui attivi
Gestione corrente non vincolata	221.308,35
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	221.308,35

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
IMU	Residui iniziali	€ 70.809,89	€ 40.718,51	€ 3.442,92	€ 15.200,32	€ 258.128,77	€ 193.578,41	€ 226.591,40	€ 71.353,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.454,96	€ 19.760,45	€ 3.442,92	€ 15.200,32	€ 257.428,77	€ -		
	Percentuale di riscossione	84%	49%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tares - Tari	Residui iniziali	€ 741.147,75	€ 203.416,46	€ 256.761,93	€ 377.660,81	€ 749.076,24	€ -	€ 1.591.453,33	€ 1.118.314,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 143.624,93	€ 49.136,20	€ 79.344,39	€ 119.225,12	€ 345.279,22	€ -		
	Percentuale di riscossione	19%	24%	31%	32%	46%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 100.408,97	€ 269.512,21	€ 60.495,44	€ 127.983,29	€ 61.859,18	€ 272.460,98	€ 141.788,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 88.534,83	€ 70.784,55	€ 60.495,44	€ 127.983,29	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	88%	26%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 15.312,08	€ 44.516,90	€ 117.240,30	€ 126.700,91	€ 233.603,47	€ 99.164,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 15.204,58	€ 29.590,07	€ 25.372,07	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	99%	66%	22%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella è stata così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è stato inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono stati riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 01/01/2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza;
- nella riga riscosso c/residui sono inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.431.251,98.

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 170.968,87 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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 dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 30.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	30.000,00
Somme accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	10.000,00
- Utilizzi	10.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSI	30.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione, tenuto conto del rischio di soccombenza sui contenziosi in essere e tenuto altresì conto che il rischio di pagamento di una obbligazione passiva diversa dall'addebito delle spese di giudizio riguarda i soli contenziosi di risarcimento danni per i quali l'Ente è assicurato, ritiene che il fondo sia congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Rispetto ai risultati di bilancio conseguiti dagli organismi partecipati, non risultano necessari accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate.

Si riportano di seguito gli enti e/o società partecipate che hanno chiuso il bilancio d'esercizio 2018 rilevando una perdita d'esercizio:

Organismo	% di partecipazione posseduta	Perdita 31/12/2018
AERADRIA S.P.A.	0,4121%	Nessun bilancio presentato
FONDAZIONE SAN PELLEGRINO	10,7143%	-194.408,00

La società AERADRIA S.P.A è stata dichiarata fallita con sentenza n. 73 del 26/11/2013 dal Tribunale di Rimini. In pari data il precedente Consiglio di Amministrazione, nominato dall'Assemblea dei soci in data 28/08/2013 ed in carica fino alla data dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2013, è sostituito dal curatore fallimentare Dott. Renato Santini.

Per quanto concerne la FONDAZIONE SAN PELLEGRINO si evidenzia che l'Ente non è legalmente o altrimenti impegnato al sostenimento della partecipazione e che pertanto, non prevedendo un intervento di copertura della stessa, non ha provveduto al relativo accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 15.301,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.476,85
- utilizzi	€ 15.301,95
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.476,85

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono altresì presente i seguenti accantonamenti:

Accantonamento per rinnovi contrattuali personale (CCNL)	€ 50.000,00
Fondo passività potenziali Istituzioni Scolastiche	€ 4.463,78
Accantonamento contributo consortile integrativo soc. AMR S.P.A.	€ 12.172,00

L'Ente ha previsto un accantonamento di € 50.000,00 per i rinnovi contrattuali nelle more della firma del CCNL, di cui € 5.000,00 per il Segretario Comunale ed € 45.000,00 per il personale di comparto.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.017.839,40	2.299.058,94	1.281.219,54
203	Contributi agli investimenti	27.000,00	70.433,00	43.433,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	94.283,08	66.704,17	-27.578,91
	TOTALE	1.139.122,48	2.436.196,11	1.297.073,63

In merito si osserva che la variazione è principalmente collegata ad un incremento degli investimenti fissi.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 10.770.240,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 998.664,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.054.866,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 15.823.770,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.582.377,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 338.365,61	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.244.011,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 338.365,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,14%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 11.313.550,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 696.093,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 500.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 11.117.457,15

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 11.754.815,84	€ 11.171.609,97	€ 11.313.550,23
Nuovi prestiti (+)		€ 800.000,00	€ 500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 583.205,87	-€ 658.059,74	-€ 696.093,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.171.609,97	€ 11.313.550,23	€ 11.117.457,15
Nr. Abitanti al 31/12	13.330	13.401	13.580
Debito medio per abitante	838,08	844,23	818,66

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	330.839,37	325.328,84	338.365,61
Quota capitale	583.205,87	658.059,74	696.093,08
Totale fine anno	914.045,24	983.388,58	1.034.458,69

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato prestiti a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di leasing.

Operazioni di paternariato pubblico e privato

L'ente ha in corso al 31/12/2019 le seguenti operazioni di partenariato pubblico e privato:

Oggetto	Concedente	Durata contratto	Canone annuo(*)
Illuminazione pubblica e semaforica (lavori di riqualificazione e gestione)	HERA LUCE S.R.L.	22 anni (a decorrere dall'anno 2019)	687.339,28

(*) il canone annuo indicato è quello iniziale che potrà essere oggetto di aggiornamenti periodici.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.438.584,79;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.039.686,74;
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.944.887,18.

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 362.696,02	€ 345.406,25	€ 31.747,50	€ 5.444,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 133.871,79	€ 133.871,79	€ 634,95	€ -
Recupero evasione TASI	€ 115.040,29	€ 115.040,29	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 22.064,04	€ 20.369,46	€ -	€ -
TOTALE	€ 633.672,14	€ 614.687,79	€ 32.382,45	€ 5.444,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 73.572,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 53.218,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 20.353,50	27,66%
Residui della competenza	€ 18.984,35	
Residui totali	€ 39.337,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.387,49	31,49%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019, al netto delle relative entrate per recupero evasione tributaria già sopra evidenziate, ammontano a complessivi Euro 5.373.382,36 e risultano incrementate rispetto alle annualità precedenti, come di seguito illustrato:

	2017	2018	2019
Accertamento	5.100.986,36	5.187.619,22	5.373.382,36

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 251.467,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 311.345,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 72.537,26	
Residui al 31/12/2019	€ 12.659,49	5,03%
Residui della competenza	€ 176.288,64	
Residui totali	€ 188.948,13	
FCDE al 31/12/2019	€ 59.499,77	31,49%

TASI

Si evidenzia che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 28/04/2016 è stato approvato il non assoggettamento al pagamento del tributo per i servizi indivisibili (TASI) per tutte le fattispecie imponibili. Ai sensi dell'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006, la deliberazione richiamata è entrata in vigore con decorrenza dal 1° gennaio 2016.

L'Ente ha però svolto attività di recupero dell'evasione del tributo TASI delle annualità precedenti con

accertamento e riscossione nell'esercizio 2019 di Euro 115.040,29.

TARSU-TIA-TARI

Ad esclusione delle relative entrate per recupero evasione tributaria, non sono presenti entrate accertate nell'anno 2019, il servizio è stato infatti esternalizzato da parte dell'Ente alla società HERA S.p.A..

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.486.142,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 725.060,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 169.628,08	
Residui al 31/12/2019	€ 1.591.453,33	64,01%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.591.453,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.118.314,25	70,27%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti dei contributi per permessi di costruire hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

	2017	2018	2019
Accertamento	809.342,40	1.223.639,46	1.441.920,24
Riscossione	809.122,51	1.223.027,06	1.441.840,24

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	600.000,00	74,13%
2018	600.000,00	49,03%
2019	600.000,00	41,61%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	612,40	
Residui riscossi nel 2019	612,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	80,00	
Residui totali	80,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	948.000,00	960.020,75	973.311,74
riscossione	834.237,43	834.715,65	911.874,05
%riscossione	88,00	86,95	93,69
FCDE	104.572,90	57.013,83	31.972,17

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 521.314,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 347.798,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 37.085,66	
Residui al 31/12/2019	€ 210.601,80	40,40%
Residui della competenza	€ 61.859,18	
Residui totali	€ 272.460,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 141.788,69	52,04%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	565.186,00	621.356,60	621.584,21
destinazione a spesa corrente vincolata	479.918,19	504.871,18	614.166,72
% per spesa corrente	84,91%	81,25%	98,81%
destinazione a spesa per investimenti	85.267,81	116.485,42	7.580,76
% per Investimenti	15,09%	18,75%	1,22%

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

Proventi dalla vendita dei beni e prestazione di servizi

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a complessivi Euro 1.557.537,86 ed hanno subito, nell'ultimo triennio, la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Accertamento	1.532.917,33	1.581.183,76	1.557.537,86

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la vendita di beni e prestazione di servizi è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	275.621,97	
Residui riscossi nel 2019	291.345,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-22.433,30	
Residui al 31/12/2019	6.710,00	2,43%
Residui della competenza	230.530,44	
Residui totali	237.240,44	
FCDE al 31/12/2019	97,11	0,04%

Si evidenzia che la quasi totalità dei residui iscritti nel Rendiconto 2019 risultano incassati alla data di redazione dello stesso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano a complessivi Euro 517.100,08 e risultano diminuite rispetto alla precedenti annualità, come di seguito illustrato:

	2017	2018	2019
Accertamento	545.076,87	566.290,15	517.100,08

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 180.279,28	
Residui riscossi nel 2019	€ 74.590,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.214,00	
Residui al 31/12/2019	€ 106.902,56	59,30%
Residui della competenza	€ 126.700,91	
Residui totali	€ 233.603,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 99.164,67	42,45%

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	€ 4.520.430,04	€ 4.167.850,20	-€ 352.579,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 286.504,18	€ 270.953,71	-€ 15.550,47
103	acquisto beni e servizi	€ 8.819.612,99	€ 5.578.446,05	-€ 3.241.166,94
104	trasferimenti correnti	€ 1.567.862,24	€ 1.572.226,51	€ 4.364,27
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 327.055,16	€ 338.365,61	€ 11.310,45
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.588,36	€ 104.849,83	€ 89.261,47
110	altre spese correnti	€ 262.914,81	€ 330.257,51	€ 67.342,70
TOTALE		€ 15.799.967,78	€ 12.362.949,42	-€ 3.437.018,36

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 1.221.199,80;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.008.951,04;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.997.809,76	€ 4.167.850,20
Spese macroaggregato 103	€ 31.151,71	
Irap macroaggregato 102	€ 264.175,47	€ 230.351,33
Spese macroaggregato 104	€ 8.400,00	€ 58.926,44
Totale spese di personale (A)	€ 5.301.536,94	€ 4.457.127,97
(-) Componenti escluse (B)	€ 292.585,93	€ 567.547,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.008.951,01	€ 3.889.580,67
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

In merito a tale attività si evidenzia che non tutti gli organismi partecipati hanno riposto nonostante l'avvenuto sollecito da parte dell'Ente.

Si evidenzia altresì che non tutte le comunicazioni ricevute risultano asseverate dai rispettivi Organi di Revisione in quanto l'attività di chiusura dei bilanci d'esercizio delle partecipate non risultava ancora conclusa. L'Organo di revisione ha invitato l'Ente a richiedere l'invio della comunicazione asseverata.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 87 del 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

	Denominazione sociale	Quota di partecipazio-ne	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale (ultimi tre esercizi)	Risultati ultimi tre esercizi
(1)	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.r.l. Consortile	0,2038%	3.303.486,00	-	Esercizio 2016: -3.203,00
					Esercizio 2017: 533.031,00
					Esercizio 2018: 37.131,00
(2)	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.r.l. Consortile	0,6578%	13.437.150,00	-	Esercizio 2016: 749.903,00
					Esercizio 2017: -31.983,00
					Esercizio 2018: 1.934.027,00

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e/o nei due precedenti.

A fronte delle perdite sopra evidenziate, l'Ente, in sede di predisposizione del Rendiconto della Gestione 2019, in merito all'eventualità di effettuare accantonamenti nell'apposito fondo perdite aziende e società partecipate, ha posto in essere le seguenti valutazioni/considerazioni:

(1) La società AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. S.r.l. Consortile ha subito una perdita irrisoria nell'esercizio 2016. Tenuto conto della quota di partecipazione posseduta dall'Ente (0,2038%) e dell'importo irrisorio della perdita, soprattutto se rapportata alla consistenza patrimoniale della società, non si è ritenuto necessario effettuare alcun accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate;

(2) La società PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. s.r.l. consortile ha immediatamente ripianato la perdita conseguita nell'esercizio 2017 prevedendo, in sede di approvazione del bilancio, la copertura della perdita con l'utilizzo della riserva straordinaria. Tenuto conto dell'importo irrisorio della medesima rispetto agli utili conseguiti nelle annualità precedenti e tenuto altresì conto dell'irrisoria percentuale di partecipazione, non si è ritenuto necessario effettuare alcun accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2018
A) Totale componenti positivi della gestione	13.256.186,12	16.340.907,26
B) Totale componenti negativi della gestione	13.504.823,18	17.567.344,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	-248.637,06	-1.226.437,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	120.386,16	114.152,25
Oneri finanziari	338.365,61	327.055,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 217.979,45	- 212.902,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	-	-
Svalutazioni	-	7.212,69
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	- 7.212,69
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	2.101.832,83	1.622.427,33
Oneri straordinari	115.119,95	213.014,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.986.712,88	1.409.413,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	1.520.096,37	- 37.139,64
Imposte	243.452,57	259.840,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.276.643,80	- 296.980,41

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato positivo di € 1.276.643,80.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione dei proventi da tributi a seguito della esternalizzazione del servizio rifiuti alla società Hera, contrapposto ad una maggiore riduzione dei relativi costi per servizi;
- decremento del costo del personale in quanto non sono state effettuate le programmate assunzioni legate alla sostituzione dei dipendenti in uscita per pensionamento;
- riduzione dell'accantonamento al fondo di svalutazione in quanto l'Ente aveva adeguato gli stanziamenti al 100% nel rendiconto 2018.

Il risultato economico della gestione ordinaria (Differenza A-B), presenta un saldo negativo di Euro - 248.637,06 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 977.800,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento			
	2017	2018	2019
Amm. Imm. Immateriali	87.526,65	106.871,79	113.849,98
Amm. Imm. Materiali	1.124.634,11	1.468.722,26	1.520.401,50
Totali	1.212.160,76	1.575.594,05	1.364.251,48

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 120.380,31, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Denominazione società	% di partecipazione	Proventi finanziari
ROMAGNA ACQUE S.P.A.	0,8266%	36.054,00
HERA S.P.A.	0,0552%	82.203,20
AMIR S.P.A.	0,1570%	2.123,11
Totale dividendi società partecipate		120.380,31

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di Euro **1.986.712,88**.

Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI (E 24)

- a) € 600.000 per permessi di costruzione destinati al finanziamento della spesa corrente;
- b) € 0,00 per proventi da trasferimenti in conto capitale;
- c) € 1.234.772,79 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:
 - 1. Operazioni di riaccertamento dei residui per € 222.045,40 in entrata (maggiori residui riaccertati) ed € 195.762,64 relativi alle economie di spesa (minori residui riaccertati);
 - 2. Decrementi al FCDE tra anno 2018 e anno 2019: € 647.823,20;
 - 3. Restituzione di oneri di urbanizzazione: € 51.735,30;
 - 4. Contributi ad enti finanziati con oneri: € 9.919,02;
 - 5. Sopravvenienze da acquisizione gratuita o permuta per € 105.241,44;
 - 6. Rimborso 5 per mille sul gettito irpef anno d'imposta 2017 per € 2.245,79;
- d) € 240.895,31 per le plusvalenze patrimoniali correlate all'alienazione diritti reali, terreni e partecipazioni;
- e) € 26.164,73 per accertamenti relativi al fondo incentivante per acquisto di beni e innovazione e per funzioni tecniche;

ONERI (E 25)

- a) € 0,00 per trasferimenti in conto capitale a Regione;
- b) € 115.119,95 per insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive, derivanti da:
 - a. operazioni di riaccertamento dei residui attivi per € 114.269,23 al netto dello stralcio dei crediti di subbia esigibilità dal conto 2019 per € 170.968,87;
 - b. arrotondamenti fiscali per € 0,44;
 - c. insussistenze e rettifiche da inventario per € 850,28;
- c) € 0,00 per minusvalenze patrimoniali da cessione;
- d) € 0,00 per altri oneri straordinari relativi a rimborsi in conto capitale per oneri di urbanizzazione a Famiglie per opere edilizie non realizzate.

Le **imposte** sono pari ad Euro 243.452,57 e sono inerenti all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

Attivo	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	236.911,77	-32.506,56	204.405,21
Immobilizzazioni materiali	47.605.557,97	636.047,19	48.241.605,16
Immobilizzazioni finanziarie	11.645.597,65	182.885,56	11.828.483,21
Totale immobilizzazioni	59.488.067,39	786.426,19	60.274.493,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Credit	2.896.132,97	-156.516,24	2.739.616,73
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.509.164,42	1.174.791,99	4.683.956,41
Totale attivo circolante	6.405.297,39	1.018.275,75	7.423.573,14
Ratei e risconti	11.091,08	-75,11	11.015,97
Totale dell'attivo	65.904.455,86	1.804.626,83	67.709.082,69
Passivo			
Patrimonio netto	40.504.114,32	2.171.693,72	42.675.808,04
Fondo rischi e oneri	50.301,95	49.810,68	100.112,63
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	15.584.258,80	-712.382,03	14.871.876,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.765.780,79	295.504,46	10.061.285,25
Totale del passivo	65.904.455,86	1.804.626,83	67.709.082,69
Conti d'ordine	6.842.501,33	-1.487.363,86	5.355.137,47

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

- permuta di beni;
- acquisti gratuiti;
- opere a scomputo di contributi concessori;

- dismissione di cespiti.

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.602.220,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come da tabella che segue:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.739.616,73
(+)	FCDE economica	€	1.602.220,85
(+)	Depositi postali	€	143.560,12
(+)	Depositi bancari	€	185.365,12
(-)	Saldo iva a credito da operazioni riconciliative	€	8.958,34
(-)	Crediti stralciati	€	170.968,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.490.835,61

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 1.276.643,80
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 841.920,24
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 129.755,88
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 220.885,56
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€ 38.000,00
	variazione al patrimonio netto	€ 2.171.693,72

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 5.972.326,17
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 334.980,41
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 46.023.009,75
e	altre riserve indisponibili	€ 1.683.461,07
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.276.643,80
	Totale Patrimonio Netto	€ 42.675.808,04

Tenuto conto che il fondo di dotazione ha valore negativo, l'Ente deve impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo.

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

	Importo
fondo di dotazione	€ 1.276.643,80
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.276.643,80

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo per controversie	€ 30.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo per manutenzione ciclica	€ -
Fondo per trattamento di fine mandato del Sindaco	€ 3.476,85
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 66.635,78
Totale	€ 100.112,63

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	14.871.876,77
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.117.457,15
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+) / (-)	IVA a debito da operazioni conciliative	€	78,48
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(-)	impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale	€	220.633,98
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.533.785,64

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati principalmente i contributi agli investimenti per Euro 10.037.854,67 ed altri risconti passivi per Euro 23.430,58.

L'importo al 01/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 43.179,11 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed incrementato dei contributi agli investimenti dell'annualità 2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio attesta che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziaria e inadempienze.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT. TIZIANO CERICOLA)