

COMUNE DI APRILIA

Provincia di LATINA

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.ETTORE SCARAMASTRA

DOTT.CATALDO PIROLI

RAG.GIANLUCA PELLEGRINA

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 8 |
| Fondo di cassa | 9 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 12 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .. | 12 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 18 |
| Risultato di amministrazione..... | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri | 23 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 25 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 28 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 29 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| CONTO ECONOMICO | 35 |
| STATO PATRIMONIALE | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 39 |
| CONCLUSIONI | 39 |

Comune di APRILIA

Organo di revisione

Verbale n. 44 del 30.06.2020

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;

presenta

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

Aprilia, lì 30.06.2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Ettore Scaramastra, Dott. Cataldo Piroli, Rag. Gianluca Pellegrino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 18.01.2018;

- ◆ ricevuta in data 18.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 12.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 22.03.2016

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 secondo il criterio del campionamento di voci specifiche o campionamento ragionato;
- ◆ 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.13 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.4 |

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

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Aprilia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.74.660 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;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che :

- Non partecipa all'Unione dei Comuni
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

| | Partenariato pubblico/privato |
|--|-------------------------------|
| <i>11.1.a) Leasing immobiliare</i> | |
| <i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i> | |
| <i>11.1.c) Lease-back</i> | |
| <i>11.1.d) Project financing</i> | |
| <i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i> | |
| <i>11.1.f) Società di progetto</i> | |

- non si è configurata la fattispecie di 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

- 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. In proposito si evidenzia che avendo utilizzato l'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti della sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio ha disposto che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter). Conseguentemente l'ente ha provveduto al ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento, in base al piano di rientro indicato nell'apposita sezione.
- Il collegio segnala comunque che la sezione di controllo della Corte dei conti per la Puglia, con l'ordinanza n. 39/2020, ha sollevato la questione di legittimità costituzionalità riguardo commi 2 e 3 dell'articolo 39-ter, comma, 2 del citato DL 162/2019 che appaiono in conflitto con i parametri stabiliti dagli articoli 81 e 97, della Costituzione, i quali insieme all'articolo 119, comma sesto – operano «in modo strettamente integrato nel contesto di fondamentali principi del diritto del bilancio» e che «pur presidiando interessi di rilievo costituzionale tra loro distinti, risultano coincidenti sotto l'aspetto della garanzia della sana ed equilibrata gestione finanziaria» (sentenza n. 18 del 2019), oltre che con l'articolo 136 della Carta. In particolare la CDC critica «la mancata previsione legislativa di un vincolo formale fra la progressiva riduzione del FAL e la connessa riduzione (per effetto della riscossione) dei residui attivi» che rappresenta «un potenziale fattore di rischio e di alterazione sugli equilibri di bilancio in violazione degli esposti principi costituzionali».
- 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 l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|------------------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione 2018 | 21.946.390,41 € |
| b) quota di rimborso annuale | 1.437.046,94 € |
| c) disavanzo atteso (a-b) | 20.509.343,47 € |
| d) disavanzo accertato 2019 | 48.673.147,83 € |
| e) maggiore disavanzo (c-d) | 28.163.804,36 € |

Applicazione al Bilancio di previsione 2020-2022 del disavanzo al 31.12.2019

| Disavanzo al 31.12.2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Esercizio 2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Quota disavanzo trentennale | - 1.437.046,94 | - 1.437.046,94 | - 1.437.046,94 |
| Quota disavanzo art. 188 Tuel | - 787.128,86 | | |
| Quota disavanzo da FAL | - 1.144.059,00 | - 1.175.062,02 | - 1.206.985,97 |
| Quota disavanzo da FCDE (15 anni) | | - 608.022,00 | - 608.022,00 |
| TOTALE | - 3.368.234,80 | - 3.220.130,96 | - 3.252.054,91 |

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 600.000 di cui euro derivanti dalla sentenza esecutiva del Tribunale di Latina sul procedimento RGE n.804/2019 riconosciuti con DCC n.31 del 31.07.2019 e per la quale il collegio ha espresso parere con verbale n.28 del 18.07.2019.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------|------------|---------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | € 600.000,00 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € - | € - | € 600.000,00 |

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con successiva delibera di approvazione della Variazione generale di Assestamento di Bilancio, unitamente alla verifica della Salvaguardia entro il termine del 31 luglio 2019, iscrivendo nel bilancio di previsione finanziario 2019-2021 sul Cap. PEG 01111.10.20820200 "oneri per pignoramenti e sentenze" con "l'utilizzo dell'Avanzo accantonato quale "Fondo Contenzioso" sul Risultato di Amministrazione 2018, come precedentemente autorizzato con DCC n. 12 del 30.04.2019, nella misura di € 600.000,00 " .

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non risulta che vi siano debiti fuori bilancio in corso di finanziamento o in attesa di riconoscimento. Il collegio ha pertanto verificato che il debito fuori bilancio ha concorso alla definizione di uno dei nuovi indicatori di deficitarietà approvati con il D.M. 28.12.2018 e indicati nell'allegato A: parametro P 6 – codice indicatore 13.1 (debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2)

| | |
|---|-----------------|
| importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati | 600.000,00 € |
| Totale impegni titolo 1 | 50.084.116,99 € |
| Totale impegni titolo 2 | 3.821.247,02 € |
| Totale impegni titolo 1 e 2 | 53.905.364,01 € |
| P6 - indicatore 13.1 > 1% | 1,1131 |

- 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.
Si fornisce comunque il seguente dettaglio riferito alla copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-----------------|----------------|---------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2019</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | € 85.447,66 | € 430.000,00 | -€ 344.552,34 | 19,87% | 18,60% |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 536.223,46 | € 1.125.873,80 | -€ 589.650,34 | 47,63% | 69,98% |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | | | € - | #DIV/0! | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | € - | #DIV/0! | |

Si evidenzia che il significativo scostamento della percentuale di copertura del servizio di mensa scolastica rispetto al bilancio di previsione è dovuta a minori entrate rispetto al bilancio preventivo.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva la seguente situazione:

| Parte | Stanziamenti definitivi | Accertamenti o Impegni | % realizzata | % non realizzata | Incassi o Pagamenti | % realizzata | % non realizzata |
|---------------|-------------------------|------------------------|--------------|------------------|---------------------|--------------|------------------|
| Parte entrata | 156.971.514,69 | 119.840.402,02 | 76,35% | 23,65% | 105.815.392,07 | 88,30% | 11,70% |
| Parte spesa | 189.236.390,13 | 118.681.192,80 | 62,72% | 37,28% | 88.774.524,34 | 74,80% | 25,20 |

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) | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € - |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € - | € - | € - |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | | | | € - |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 53.212.349,96 | € 34.643.460,96 | € 2.587.684,71 | € 37.231.145,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 9.898.921,72 | € 5.214.710,75 | € 1.984.371,44 | € 7.199.082,19 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 11.779.063,06 | € 3.378.231,18 | € 444.343,21 | € 3.822.574,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € 28.005.357,56 | € 2.858.611,37 | € 344.244,49 | € 3.202.855,86 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 102.895.692,30 | € 46.095.014,26 | € 5.360.643,85 | € 51.455.658,11 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 53.212.349,96 | € 34.643.460,96 | € 2.587.684,71 | € 37.231.145,67 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € 31.780.804,84 | € 1.198.186,94 | € 3.640.838,08 | € 4.839.025,02 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 1.863.242,59 | € 1.862.552,98 | € - | € 1.862.552,98 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € 1.863.242,59 | € 1.862.552,98 | € - | € 1.862.552,98 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 86.856.397,39 | € 37.704.200,88 | € 6.228.522,79 | € 43.932.723,67 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 16.039.294,91 | € 8.390.813,38 | -€ 867.878,94 | € 7.522.934,44 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| 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) | = | € 16.039.294,91 | € 8.390.813,38 | -€ 867.878,94 | € 7.522.934,44 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € 28.005.357,56 | € 2.858.611,37 | € 344.244,49 | € 3.202.855,86 |
| 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) | = | € 28.005.357,56 | € 2.858.611,37 | € 344.244,49 | € 3.202.855,86 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | -€ 28.005.357,56 | -€ 2.858.611,37 | -€ 344.244,49 | -€ 3.202.855,86 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 31.780.804,84 | € 1.198.186,94 | € 3.640.838,08 | € 4.839.025,02 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | -€ 31.780.804,84 | -€ 1.198.186,94 | -€ 3.640.838,08 | -€ 4.839.025,02 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 3.775.447,28 | -€ 1.660.424,43 | € 3.296.593,59 | € 1.636.169,16 |
| 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) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € - | € - | € - | € - |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 19.814.742,19 | € 6.730.388,95 | € 2.428.714,65 | € 9.159.103,60 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 4.230.716,12 e non corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5 pari a euro 4.231.088,93. Per verificare la differenza di euro 371,81 l'ente ha provveduto a richiedere informazioni alla Banca d'Italia.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € 20.609.975,09 | € 19.706.877,50 | € 17.000.556,49 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del | € 103.177,60 | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 250,00 | € 250,00 | € 250,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | € 12.096.692,09 | € 11.616.296,19 | € 10.708.694,75 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12^(*) | € 6.773.895,93 | € 1.651.769,50 | € 4.230.716,12 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi | € - | € - | € - |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 17.000.556,49 fissato con delibera di Giunta Comunale n. 4 del 14.01.2019.

Le cause del continuo ricorso all'anticipazione della tesoreria sono indicate nell'apposito paragrafo della relazione al rendiconto (pag.33) dovute ai mancati incassi di alcune come il mancato riversamento da parte di RIDA Ambiente srl del ristoro ambientale, o anche alla vicenda ASER per la quale esiste una elevata mole di crediti dovuti incagliati nella procedura concorsuale, ma anche a parere del collegio ad una difficoltà di incasso di alcune entrate tributarie come è emerso in sede di calcolo del fcde.

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 indicato nella relazione 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 che è pari a **85,42** giorni, inferiore al termine previsto dalla norma.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.469.353,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -1.051.790,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -1.309.684,94 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|-----------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 2.469.353,51 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 3.375.843,83 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 145.299,86 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | - 1.051.790,18 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | - 1.051.790,18 |
| e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 257.894,76 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | - 1.309.684,94 |

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:

| | | |
|--|----------------|--|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 1.159.209,22 | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 4.226.060,17 | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.258.817,91 | |
| SALDO FPV | € 967.242,26 | |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 1.156.605,66 | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 1.802.936,84 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 646.331,18 | |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.159.209,22 | |
| SALDO FPV | € 967.242,26 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 646.331,18 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 7.144.458,75 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 9.917.241,41 | |
| *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 | € 42.030.000,00 | € 40.918.766,56 | € 34.643.460,96 | 84,66 |
| Titolo II | € 8.708.389,87 | € 7.122.927,62 | € 5.214.710,75 | 73,21 |
| Titolo III | € 9.024.388,98 | € 6.202.344,71 | € 3.378.231,18 | 54,47 |
| Titolo IV | € 25.263.735,84 | € 4.197.842,80 | € 2.858.611,37 | 68,10 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | - - |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.263.577,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 1.437.046,94 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 54.244.038,89 |
| <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 | (-) | 50.084.116,99 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.614.523,04 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.862.552,98 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 26.258.866,33 |
| | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 25.749.490,39 |
| 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 | (+) | 27.972.815,30 |
| <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 | (+) | 739.787,01 |
| <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 | (-) | 603.792,87 |
| 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) | | 2.359.319,05 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 3.353.843,83 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 102.000,00 |
| | | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 1.096.524,78 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 8.278.069,40 |
| | | - |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 9.374.594,18 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 66.000,00 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.962.483,17 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.683.087,32 |
| 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 | (-) | 739.787,01 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 603.792,87 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 6.821.247,02 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.644.294,87 |
| 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) | | 110.034,46 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 22.000,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 43.299,86 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 44.734,60 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 8.020.174,64 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 8.064.909,24 |
| 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 | (+) | |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) | | 2.469.353,51 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 3.375.843,83 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 145.299,86 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.051.790,18 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 257.894,76 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.309.684,94 |

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 stanziata 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 | | 8.002.520,90 | | 26.258.866,33 | - 8.002.520,90 | 26.258.866,33 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 8.002.520,90 | - | 26.258.866,33 | - 8.002.520,90 | 26.258.866,33 |
| Fondo perdite società partecipate | | 1.000.000,00 | | | | 1.000.000,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 1.000.000,00 | - | - | - | 1.000.000,00 |
| Fondo contenzioso | | 650.000,00 | - 600.000,00 | 863.948,97 | - 863.948,97 | 50.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 650.000,00 | - 600.000,00 | 863.948,97 | - 863.948,97 | 50.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | F.DO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE | 19.298.027,83 | | 2.489.894,86 | 9.137.983,81 | 30.925.906,50 |
| | F.DO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE C/CAPITALE | 72.266,57 | | 22.000,00 | - 17.653,74 | 76.612,83 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 19.370.294,40 | - | 2.511.894,86 | 9.120.330,07 | 31.002.519,33 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | 2.033,86 | | | 4.034,56 | 6.068,42 |
| Totale Altri accantonamenti | | 2.033,86 | - | - | 4.034,56 | 6.068,42 |
| Totale | | 29.024.849,16 | - 600.000,00 | 29.634.710,16 | 257.894,76 | 58.317.454,08 |

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

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

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

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

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

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

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

Nell'allegato a/2) riferito alle quote vincolate del risultato di amministrazione si rileva l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione secondo il seguente prospetto di dettaglio:

| Descrizione | nel bilancio | nel risul.di amm. |
|---|--------------|-------------------|
| liquidazioni usi civici (e. | 10.025,00 | 133.085,30 |
| Vincoli da principi contabili | 10.025,00 | 133.085,30 |
| pdz - soggiorno estivi disabili (s 134611 | | 4.575,00 |
| contrasto alla povertà (s 134613) | 102.000,00 | 102.000,00 |
| fin. reg. realiz.rete fognante loc.sacida | 33.274,86 | 33.274,86 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 145.299,86 | 272.935,16 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| 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 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 10.025,00 | 133.085,30 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 135.274,86 | 139.849,86 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 145299,86 | 272935,16 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 1.263.577,00 | € 1.614.523,04 |
| FPV di parte capitale | € 2.962.843,17 | € 1.644.294,87 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|----------------|--------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.001.778,51 | € 643.685,67 | € 1.330.286,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 703.530,79 | € 643.685,67 | € 1.330.286,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 291.997,72 | € 322.854,93 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 6.250,00 | € 297.036,40 | € 284.836,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 cronogrammi 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 | € 159.066,72 | € 2.962.483,17 | € 1.644.294,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 59.066,72 | € 2.962.483,17 | € 1.644.294,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 100.000,00 | € - | € - |
| - 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 9.917.241,41, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 6661395,91 | 105815392,07 | 112476787,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 23702263,64 | 88774524,34 | 112476787,98 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 49858149,42 | 14025009,95 | 63883159,37 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 20800431,59 | 29906668,46 | 50707100,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1614523,04 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1644294,87 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 9917241,41 |

- 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) | € 5.288.097,75 | € 7.144.458,75 | 9.917.241,41 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 29.581.086,43 | € 29.024.849,16 | € 58.317.454,08 |
| Parte vincolata (C) | € - | € 66.000,00 | € 272.935,16 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 24.292.988,68 | -€ 21.946.390,41 | -€ 48.673.147,83 |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti euro 27.972.815,30
 Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento euro 66.000,00

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.51 del 12.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 63.883.159,37
- residui passivi pari a € 50.707.100,05
- residui attivi oggetto di variazioni in diminuzione generati da residui sono pari a € 1.156.605,66 ;
- residui passivi eliminati/variati generati da residui sono pari a € 1.802.936,84.

Con la delibera l'Ente ha provveduto alla ridefinizione del Fondo Pluriennale Vincolato [FPV] per un valore complessivo pari ad € 3.258.817,91

Gli impegni reimputati sono pari a € 671.267,02

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. Si fornisce il seguente prospetto di riepilogo:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | TOTALE |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| TITOLO I | € 936.725,7 | € 1.647.100 | € 1.978.660 | € 3.779.820 | € 19.098.83 | € 28.607.811 |
| TITOLO II | € 2.230.831 | € 3.033.519 | € 1.613.607 | € 1.522.620 | € 5.623.060 | € 16.484.351 |
| TITOLO III | 225,00 | € - | € 3.222,87 | € - | € - | € 3.447,87 |
| TITOLO IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO V | € - | € - | € - | € - | € 4.231.088 | € 4.231.088 |
| TITOLO VII | € 43.652,08 | € 4.364,30 | € 17.338,23 | € 90.463,21 | € 953.682,0 | € 1.380.400 |
| TOTALE | € 3.211.434 | € 4.684.984 | € 3.612.828 | € 5.392.903 | € 29.906,66 | € 50.707.100 |

La composizione dei residui attivi per anno di provenienza è la seguente:

| | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | TOTALE |
|---------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| TITOLO I | | € 4.230.644 | € 3.156.927 | € 2.153.001 | € 2.034.799 | € 6.275.305 | € 37.444.280 |
| TITOLO II | | € 112.509,9 | € 3.600,00 | € 122.281,0 | € 154.397,3 | € 1.908.216 | € 2.309.519 |
| TITOLO III | 3.013.448,93 | 582.822,24 | € 1.889.960 | € 1.069.771 | € 3.129.309 | € 2.824.113 | € 12.509.425 |
| TITOLO IV | | € 1.474.562 | € 4.212.545 | € 374.536,2 | € 350.000,0 | € 1.339.231 | € 7.754.871 |
| TITOLO V | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO VI | | € - | € 17.330,43 | € 206.448,8 | € - | € 1.485.244 | € 3.590.897 |
| TITOLO VII | € - | € - | € - | € - | € - | € 139.514,5 | € 139.514,56 |
| TITOLO IX | € - | € - | € - | € 1.734,90 | € 55.663,86 | € 53.383,44 | € 134.650,09 |
| TOTALE | | € 6.400.539 | € 9.280.363 | € 3.927.773 | € 5.724.170 | € 14.025,00 | € 63.883.159 |

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.51 del 12.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|------------------|-----------------|-------------------------|------------|
| Residui attivi | € 107.632.476,07 | € 93.660.849,56 | € 13.971.626,51 | € - |
| Residui passivi | € 106.473.266,85 | € 77.520.280,45 | € 28.952.986,40 | € - |

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 | € - | € - |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € - | € - |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato. Il Decreto Milleproroghe (DL n. 162/19) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019. In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario integrale, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro pari a € **31.002.519,33**. Questo risultato che rappresenta il 93% dei residui attivi delle entrate considerate per il fondo, ha determinato la seguente situazione:

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 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 n. 162/2019 convertito in Legge n. 8/2020 come risulta dal seguente prospetto:

| FCDE A CONSUNTIVO 2019 con metodo ordinario integrale | Importi |
|--|---------------------|
| accantonamento 2018 | 19.370.294,40 |
| assestato 2019 | 2.511.894,86 |
| utilizzo FCDE 2019 per stralcio residui | |
| accantonamento 2019 | 31.002.519,33 |
| quota disavanzo ripianabile in 15 anni | 9.120.330,07 |

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 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente ed **ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020, in base al piano di rientro del nuovo disavanzo di seguito indicato:

| Prospetto di ripianamento maggior disavanzo per Anticipazione Liquidità CDP imposto da Corte Costituzionale sentenza n. 4/2020 | | | |
|--|---|-------------|--|
| Art. 39 ter Legge 28 febbraio 2020, n. 8 conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge 30 dicembre 2019 n.162 recante "Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica" | | | |
| disavanzo da FAL da ripianare | quota annuale disavanzo da applicare al bilancio | anni | |
| - 18.256.345,43 | 1.144.059,00 | 2020 | |
| - 17.112.286,43 | 1.175.062,02 | 2021 | |
| - 15.937.224,41 | 1.206.985,97 | 2022 | |
| - 14.730.238,44 | 1.239.859,73 | 2023 | |
| - 13.490.378,71 | 1.273.713,05 | 2024 | |
| - 12.216.665,66 | 1.308.576,73 | 2025 | |
| - 10.908.088,93 | 1.344.482,44 | 2026 | |
| - 9.563.606,49 | 1.381.463,00 | 2027 | |
| - 8.182.143,49 | 1.419.552,20 | 2028 | |
| - 6.762.591,29 | 1.458.784,99 | 2029 | |
| - 5.303.806,30 | 1.499.197,40 | 2030 | |
| - 3.804.608,90 | 1.540.826,66 | 2031 | |
| - 2.263.782,24 | 1.583.711,20 | 2032 | |
| - 680.071,04 | 680.071,04 | 2033 | |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000, notevolmente ridotto rispetto al rendiconto dell'anno precedente pari a euro 650.000. Riprendendo la nota dell'Avvocatura Generale del n.13480 del 23.11.2018, contenente l'elenco delle cause pendenti che va aggiornata con i dati dell'anno 2019, si ritiene che l'importo del fondo seppur

esiguo debba essere valutato anche con riferimento alle risorse impegnate nel bilancio di previsione 2020-2022 (capitolo 03350300 un importo pari ad euro 250.000 ; ulteriori somme di competenza dell'ufficio avvocatura per far fronte agli impegni dovuti alla gestione del contenzioso che interessano le seguenti voci del bilancio: 01250000 - liquidazione contenziosi e transazioni € 350.000,00; 03350000 - oneri straordinari gestione correnti e per pignoramenti e sentenze euro 400.000,00) che possono essere utilizzate per fronteggiare esiti negativi delle sentenze. Il collegio invita comunque l'ente ad incrementare l'ammontare del fondo rischi contenzioso in base al principio contabile n.5.2 lettera h) allegato 4/2 d.lgs n.118/2011.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.000.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata una somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 e ciò è giustificato dal risultato di esercizio delle società che vengono di seguito riportati:

| Organismo | RISULTATO | quota di | quota di | quota di |
|----------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------|
| | 31/12/2019 | partecipazione | perdita | fondo |
| PROGETTO AMBIENTE SpA - SOCIO UN | € 72.475,00 | € 100,00 | € - | |
| Consorzio ASI | -€ 123.592,00 | € 6,35 | -€ 7.848,09 | |
| FARMACIA APRILIANORD SRL | € 39.848,00 | € 60,00 | | |
| ASAM | € 4.270.068,52 | € 100,00 | | |
| AGROVERDE FARMA SRL | € 140.132,00 | € 60,00 | | |
| FARMA APRILIA SRL | € 204.137,58 | € 60,00 | | |

L'importo accantonato al fondo si riferisce alla sola azienda speciale in-house e in proposito si rileva che seppur non dovuto in quanto la società è in liquidazione e presenta un risultato di esercizio in utile, si ritiene corretto l'operato di prevedere un fondo a tale scopo dovuto alle problematiche dell'esito della procedura di liquidazione.

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) | € 2.033,86 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.034,56 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 6.068,42 |

Altri fondi e accantonamenti

Non esiste la fattispecie.

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 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | | 0 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |
| | TOTALE | | | 0 |

In merito si osserva che.....

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 pari a euro 12.207.925,95 e risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | | |
|---|------------------------|----------|--|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 38.856.499,93 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 7.802.839,11 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 4.342.330,44 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 51.001.669,48 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 5.100.166,95 | | |
| 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) | € 1.120.116,27 | | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 687.762,97 | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 4.667.813,65 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 432.353,30 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 84,77% | |
| 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 | | | |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 26.236.820,17 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 814.604,01 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € 1.485.244,51 |
| TOTALE DEBITO | = | € 26.907.460,67 |
| | | |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+) | € 26.813.305,22 | € 26.892.647,49 | € 26.236.820,17 |
| Nuovi prestiti (+) | € 691.693,24 | | € 1.485.244,51 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 612.350,97 | -€ 655.827,32 | -€ 814.604,01 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 26.892.647,49 | € 26.236.820,17 | € 26.907.460,67 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 73.934,00 | 74.660,00 | 74.882,00 |
| Debito medio per abitante | 363,74 | 351,42 | 359,33 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 1.931.590,73 | € 1.896.018,95 | € 1.807.879,24 |
| Quota capitale | € 1.668.651,42 | € 1.740.532,19 | € 1.862.552,98 |
| Totale fine anno | € 3.600.242,15 | € 3.636.551,14 | € 3.670.432,22 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,06 %.

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): € 2.469.353,51
- W2* (equilibrio di bilancio): € -1.051.790,18
- W3* (equilibrio complessivo): € -1.309.684,94
- * per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2019 |
| | | | Esercizio 2018 | |
| Recupero evasione IMU | € 1.730.000,00 | € 364.679,25 | € 6,78 | € 93,22 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.988.101,16 | € 1.136.309,67 | € 33,06 | € 63,94 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 7.171.240,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.500.988,92 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 575.572,64 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 6.245.823,72 | 87,10% |
| Residui della competenza | € 2.217.112,24 | |
| Residui totali | € 8.462.935,96 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 6.961.582,42 | 82,26% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a euro 11.836.057,26 sono diminuite di 399.410,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (11.436.646,62) per i seguenti motivi: fiscalizzazione dei trasferimenti per minor gettito imu derivante dalle fattispecie descritte nel portale "Finanza locale " del min.dell'interno

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

| IMU | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 398.697,99 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 398.697,99 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 781.817,00 | |
| Residui totali | € 781.817,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

In merito si osserva la completa realizzazione dei residui di competenza 2018.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 di euro 12.911.488,98 sono aumentate di Euro 416.413,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 12.495.075,00) per i seguenti motivi: ampliamento della base imponibile .

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

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|-----------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 23.186.370,05 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 924.594,55 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 22.261.775,50 | 96,01% |
| Residui della competenza | € 2.691.483,62 | |
| Residui totali | € 24.953.259,12 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 23.760.886,52 € | 95,22% |

In merito si osserva l'elevato livello dei residui passivi rispetto agli accertamenti di competenza che dimostra la difficoltà di riscossione di tale imposta. A fronte di ciò si evidenzia comunque l'elevata percentuale di accantonamento al fcde.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Accertamento | € 1.745.392,04 | € 1.639.654,17 | € 1.456.930,86 |
| Riscossione | € 1.745.392,04 | € 1.639.654,17 | € 1.456.930,86 |

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|--|----------------|------------------------|
| 2017 | € 673.556,59 | 40,04% |
| 2018 | € 790.984,17 | 48,24% |
| 2019 | € 739.787,01 | 50,00% |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | |

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 | € 133.367,25 | € 195.170,72 | € 205.715,76 |
| riscossione | € 133.367,25 | € 194.250,36 | € 205.715,76 |
| %riscossione | 100,00 | 99,53 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS | € 66.683,63 | € 97.585,36 | € 205.715,76 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 38.615,98 | € 39.412,49 | € 39.412,49 |
| entrata netta | € 28.067,65 | € 58.172,87 | € 166.303,27 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 28.067,65 | € 58.172,87 | € 166.303,27 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| | | | |
|---|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € | 38.492,13 | |
| Residui riscossi nel 2019 | | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | | |
| Residui al 31/12/2019 | € | 38.492,13 | 100,00% |
| Residui della competenza | | | |
| Residui totali | € | 38.492,13 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € | 38.492,13 | 100,00% |
| FITTI ATTIVI | | | |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 132.227,99 sono diminuite di Euro 8.786,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 141.014,48).

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 | € 68.016,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 68.016,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | #DIV/0! |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 6.559.855,69 | € 6.681.391,86 | 121.536,17 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 832.447,48 | € 775.628,03 | -56.819,45 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 30.646.119,46 | € 31.640.154,05 | 994.034,59 |
| 104 trasferimenti correnti | € 5.147.425,97 | € 6.290.806,58 | 1.143.380,61 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 2.096.018,95 | € 2.010.160,41 | -85.858,54 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 79.832,28 | € 118.919,27 | 39.086,99 |
| 110 altre spese correnti | € 1.734.908,46 | € 2.567.056,79 | 832.148,33 |
| TOTALE | € 47.096.608,29 | € 50.084.116,99 | 2.987.508,70 |

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 900.000 (nota prot.n.31725 del 17.04.2012) ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.257.302,12;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 7.056.673,87 | 6.681.391,86 |
| Spese macroaggregato 103 | € 323.333,33 | 405.704,44 |
| Irap macroaggregato 102 | € 450.452,99 | 467.255,65 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare personale in comando | € 181.911,35 | € 37.500,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 8.012.371,54 | € 7.591.851,95 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 755.069,43 | € 712.876,87 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 7.257.302,11 | € 6.878.975,08 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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 proposito si è evidenziata una discrepanza nella seguente partecipata:

Azienda Speciale: **APRILIA MULTISERVIZI IN LIQUIDAZIONE**

| | <i>Rendiconto del Comune</i> | <i>Contabilità della società</i> |
|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Credito vs Comune al 31/12/2019 | € 2.451.499,74 | € 7.441.886,24 |
| Debito vs Comune al 31/12/2018 | | |

Come è noto il differenziale fra le partite creditorie, pari a € 4.990.386,50, deriva da fatture emesse dalla Società, a seguito di prestazioni effettuate per conto del Comune, senza che lo stesso abbia formalmente dato il preventivo consenso all'erogazione di tali prestazioni attraverso l'adozione delle necessarie determinazioni di impegno di spesa, in relazione alle somme effettivamente iscritte nella contabilità finanziaria dell'Ente.

Preme evidenziare che per le fatture formalmente contestate non risulta possibile attivare la procedura di cui all'Art. 194, comma 1, lettera e), del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL.

Per questa differenza le parti hanno attivato un arbitrato rituale in base al quale si perverrà una decisione risolutiva nel corso dell'esercizio.

Risultati di bilancio degli organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che gli organismi partecipati e dall'Ente presentano i seguenti risultati

| TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE | RAGIONE SOCIALE SOCIETA' | % PARTECIP. | CAPITALE SOCIALE | RISULTATO 2019 |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------|------------------|----------------|
| CONTROLLATA | Azienda Speciale APRILIA MULTISERVIZI | 100,00 | | 4.270.068,52 |
| CONTROLLATA | PROGETTO AMBIENTE | 100,00 | 517.000,00 | 72.475,00 |
| PARTECIPATA | AGROVERDE FARMA SRL | 60,00 | 10.200,00 | 140.132,00 |
| PARTECIPATA | FARMA APRILIA | 60,00 | 10.000,00 | 204.137,58 |
| ALTRE | FARMACIA APRILIA NORD | 60,00 | 20.000,00 | 39.848,00 |
| ALTRE | CONSORZIO ASI | 6,35 | 182.000,00 | - 123.592,00 |

I dati sono stati rilevati dai bilanci redatti ed approvati dall'assemblea o in corso di approvazione.

CONTO ECONOMICO

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2019 è negativo e pari euro - 4.166.826,69 .

Si riporta di seguito il seguente schema di riepilogo:

| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 55.070.886,59 | 52.296.283,00 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 63.490.020,06 | 49.438.877,17 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GEST.(A-B) | -8.419.133,47 | 2.857.405,83 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -1.878.998,53 | -1.913.924,71 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 4.573.014,06 | 171.141,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -3.678.071,09 | 6.167.666,75 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -4.166.826,69 | 5.647.394,86 |

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla rilevante componente *Svalutazione dei crediti* pari a euro 11.902.975,29 indicato nella voce B14 d) rispetto al corrispondente importo dell'esercizio precedente pari a euro 115.016,23 .

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 (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 4.513.376,94 | 4.282.627,18 | 4.327.081,13 |

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 sinteticamente così rilevati:

| ATTIVO | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale immobilizzazioni immateriali | 285.403,98 | 356.990,45 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 150.106.968,43 € | 147.869.456,70 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 8.937.298,55 | 4.393.183,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 159.329.670,96 | 148.226.447,15 |
| Totale crediti | 31.291.922,41 | 37.786.106,36 |
| Totale disponibilità liquide | 1.588.717,63 | 519.750,23 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 32.880.640,04 | 38.305.856,59 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (B+C) | 192.210.311,00 | 190.925.486,74 |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 63.539.158,16 | 67.366.670,55 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 56.068,42 | 652.033,86 |
| <i>Debiti da finanziamento</i> | 57.614.888,78 | 55.470.729,13 |
| <i>Debiti per trasferimenti e contributi</i> | 10.367.979,93 | 10.611.790,72 |
| <i>Altri debiti</i> | 5.073.451,70 | 4.924.489,64 |
| TOTALE DEBITI (D) | 73.056.320,41 | 66.082.519,85 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 24.522.796,66 | 22.829.877,75 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 192.210.311,00 | 190.925.486,74 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.863.966,37 | 3.798.923,10 |

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **31.002.519,33** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non 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.

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|---------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 31.291.922,41 |
| (+) | FCDE economica | € | 31.002.519,33 |
| (+) | Depositi postali | € | 1.588.717,63 |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 63.883.159,37 |

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | | |
|-----|--|----|----------------|
| I | Fondo di dotazione | -€ | 59.484.856,36 |
| II | Riserve | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 513.355,60 |
| b | da capitale | € | 186.968,80 |
| c | da permessi di costruire | € | 8.069.523,45 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 117.152.708,72 |
| e | altre riserve indisponibili | € | 1.268.284,64 |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ | 4.166.826,69 |
| | | € | 63.539.158,16 |

L'Organo di revisione evidenzia che la relazione al rendiconto non è indicata la modalità di ripianamento del il risultato economico negativo dell'esercizio

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|----------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | |
| totale | € - |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;

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

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 | € | 104.092.287,76 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 57.614.888,78 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | € | 1.387,86 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | € | 4.231.088,93 |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 50.707.100,05 |

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 per l'importo complessivo di euro 24.522.796,66.

Tra i ratei passivi è previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2019, imputato nel 2020 in

contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per euro 394.851,54.

I risconti passivi si riferiscono ai contributi agli investimenti per complessivi € 24.122.945,08 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 invitando l'ente a seguire i suggerimenti espressi nei singoli punti della relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE