

COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

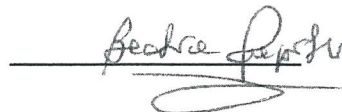
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

DOTT.SSA BEATRICE PUPILLI

L'ORGANO DI REVISIONE



VERBALE DEL 30 GIUGNO 2020

BEATRICE PUPILLI DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

63822 – PORTO SAN GIORGIO (FM) VIA RUBICONE N.3

TEL. 0734 675589 – FAX 0734 233100

E-MAIL STUDIOPUPILLI@LIBERO.IT

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
-Premesse e verifiche	5
-Gestione Finanziaria	6
-Fondo di cassa	6
-Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
-Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
-Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	15
-Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
-Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
-Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
ATTI RENDICONTO ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI.....	32
CONSOLIDAMENTO COMUNE ED ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI	32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

BP

Comune di Cagli
Organo di revisione
Verbale del 29/06/2020

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 Cagli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio – Cagli, li 30/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta revisore unico del Comune di CAGLI nominata con delibera del C.C. n. 20 del 28/06/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 15 del 11/06/2020, 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;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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:

-Atto G.C. n. 30 del 28/03/2019 per Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 (art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011);

-Atto G.C. n. 79 del 05/08/2019 per Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) ratificata con atto di C.C. n. 58 del 30/09/2019;

-Atto C.C. n. 45 del 25/07/2019 per Assesamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019/2021 (art. 175 comma 8 e n. 193 del D.Lgs. 267/2000);

-Atto C.C. n. 54 del 30/09/2019 per Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175 comma 2 del D.Lgs. 267/2000);

-Atto C.C. n. 65 del 29/10/2019 per Verifica generale di bilancio con variazioni a salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019/2021;

-Atto C.C. n. 74 del 28/11/2019 per Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175 comma 2 del D.Lgs. 267/2000).

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cagli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.408 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" pertanto dovrà provvedere all'adempimento dopo l'approvazione del rendiconto 2019;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Catria e Nerone;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11 D.L. 35/2013;
- 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 il responsabile del servizio finanziario dell'Ente è anche 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

- 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.

BE

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.812 Reversali e n. 3.120 Mandati;
- i mandati di pagamento sono emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non si è avvalso dell'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 203 e 204 del Tuel e nei limiti di cui al punto 1 dell'art. 204;
- gli agenti contabili, nel rispetto degli artt. 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020 allegando i documenti previsti;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI Banca Spa, reso entro il 30 gennaio 2020.

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)	€ 1.047.716,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.047.716,09

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 197.560,84	€ 656.995,64	€ 1.047.716,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1		€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati			€ 29.388,88
Decrementi per pagamenti vincolati			€ 29.388,88
Fondi vincolati al 31.12	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 2.288,82	€ 2.288,82	€ 2.288,82

L'Organo di revisione, tenuto conto del persistere di un saldo di cassa vincolata di euro 2.288,82, visto che nel corso del 2019 sono stati registrati incrementi per incassi vincolati di euro 29.388,88 e decrementi per pagamenti vincolati per il medesimo importo, invita l'Ente:

--a definire la composizione dell'importo di euro 2.288,82 al fine di giustificare la sua esistenza al 31/12/2019;

--al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 10.6) di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. per la gestione dei flussi di cassa e per la loro accertabilità;

--ad eseguire una attenta ricognizione e verifica dell'esistenza della natura dei vincoli;

--ad eseguire la ricognizione dell'entità della cassa vincolata con quanto risultante dal conto del tesoriere;

--a porre in essere le misure necessarie ad una puntuale ripartizione tra le diverse tipologie di entrata allo scopo di evidenziare i vincoli di cassa, verificare le movimentazioni della cassa vincolata per garantire il rispetto dei vincoli apposti e fornire gli elementi utili ai fini del controllo del rispetto dell'art. 222 del TUEL.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

BP

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 656.995,64			€ 656.995,64
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.822.963,62	€ 4.156.263,77	€ 1.069.835,46	€ 5.226.099,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 994.318,86	€ 121.603,97	€ 113.453,92	€ 235.057,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.951.567,50	€ 493.437,61	€ 637.084,91	€ 1.130.522,52
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.768.849,98	€ 4.771.305,35	€ 1.820.374,29	€ 6.591.679,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.558.977,96	€ 3.707.807,62	€ 2.306.121,48	€ 6.013.929,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 250.568,86	€ 250.568,86	€ -	€ 250.568,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 10.809.546,82	€ 3.958.376,48	€ 2.306.121,48	€ 6.264.497,96
Differenza D (D=B-C)	=	€ 959.303,16	€ 812.928,87	€ -485.747,19	€ 327.181,68
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)	=	€ 959.303,16	€ 812.928,87	€ -485.747,19	€ 327.181,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.808.876,82	€ 186.207,49	€ 48.591,92	€ 234.799,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 470.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 470.960,55	€ 470.000,00	€ 960,55	€ 470.960,55
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.749.837,37	€ 656.207,49	€ 49.552,47	€ 705.759,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.749.837,37	€ 656.207,49	€ 49.552,47	€ 705.759,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.709.581,48	€ 379.363,18	€ 258.395,23	€ 637.758,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 8.709.581,48	€ 379.363,18	€ 258.395,23	€ 637.758,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 8.709.581,48	€ 379.363,18	€ 258.395,23	€ 637.758,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 40.255,89	€ 276.844,31	€ -208.842,76	€ 68.001,55
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	+	€ 2.700.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.700.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.831.609,45	€ 1.028.109,42	€ 14.223,97	€ 1.042.333,99
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.052.871,20	€ 900.193,40	€ 146.602,77	€ 1.046.796,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.435.292,94	€ 1.217.689,20	€ -826.968,75	€ 1.047.716,09

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

BP

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'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2019 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi di cui al comma 1 dell'art. 41 D.L. 66/2014 dal quale per il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 risultano n. 1.822 pagamenti per un importo totale di euro 2.297.406,46 ed un Indicatore pari al 17,48.

L'ente ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

Il Revisore, anche in considerazione del fatto di aver riscontrato il persistere di una rilevante esposizione nei confronti della Marche Multiservizi Spa, invita l'Ente ad osservare i termini di pagamento per le obbligazioni future ed a concordare un piano di rientro per il debito scaduto.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 689.963,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari di euro 322.412,16 mentre il saldo dell'equilibrio complessivo ammonta ad euro -781.169,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	689.963,48
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+)	329.473,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	38.078,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	322.412,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	322.412,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.103.582,12
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-781.169,96

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.753.765,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 343.996,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.541.209,50
SALDO FPV	-€ 1.197.212,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 60.000,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.110,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 184.373,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 234.263,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.753.765,12
SALDO FPV	-€ 1.197.212,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 234.263,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 133.411,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.803.096,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.727.322,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 5.528.400,60	€ 5.475.700,02	€ 4.156.263,77	75,90
Titolo II	€ 583.319,92	€ 406.148,29	€ 121.603,97	29,94
Titolo III	€ 1.553.593,94	€ 1.483.833,58	€ 493.437,61	33,25
Titolo IV	€ 7.188.206,28	€ 1.007.802,08	€ 186.207,49	18,48
Titolo V	€ 470.000,00			
Titolo VI	€ 470.000,00	€ 470.000,00	€ 470.000,00	

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

pe

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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	234.952,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.365.681,89
<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	(-)	6.293.588,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	257.114,32
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	(-)	250.568,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		799.362,87
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	(+)	45.411,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	154.810,61
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)		689.963,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	329.473,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.078,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	322.412,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.103.582,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		781.169,96

RS

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	88.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	109.043,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.477.802,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	154.810,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	545.561,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.284.095,18
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)	-	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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)		689.963,48
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019		329.473,32
Risorse vincolate nel bilancio		38.078,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		322.412,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.103.582,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	781.169,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

01) Risultato di competenza di parte corrente		689.963,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	45.411,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	329.473,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	1.103.582,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	38.078,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	826.581,18

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziati 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						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
FONDO CONTENZIOSO		120.000,00	-14.000,00		-76.000,00	30.000,00
Totale Fondo contenzioso		120.000,00	-14.000,00	0	-76.000,00	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		1.152.815,05	0	327.852,93	1.217.033,04	2.697.701,02
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.152.815,05	0	327.852,93	1.217.033,04	2.697.701,02
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
ACCANTONAMENTO 0,20% ALTE PROFESSIONALITA'		37.450,92	0	0	-37.450,92	0
Accantonamento INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO		12.911,22	-12.911,22	1.620,39	0	1.620,39
Totale Altri accantonamenti		50.362,14	-12.911,22	1.620,39	-37.450,92	1.620,39
Totale		1.323.177,19	-26.911,22	329.473,32	1.103.582,12	2.729.321,41

(*) 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 (e) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eser. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO VINCOLATO	101143270	Contributi a Unione Montana del Catra e Nerone (ex cap. 10101.510)	8.576,63	0	0	0	0	0	0	0	8.576,63
	AVANZO VINCOLATO	102110960	Quota Proventi Diritti di Segreteria al Segretario Com.le (ex cap. 10102.140)	7.320,00	0	0	0	0	0	0	0	7.320,00
	AVANZO VINCOLATO	106131900	Fitto Locali Ufficio Comunale (ex. cap. 10106.410)	75.692,92	0	16.000,00	0	0	0	0	16.000,00	91.692,92
	AVANZO VINCOLATO	301110120	Contributi Previdenza Complementare Vigili finanziata con Proventi Codice della Strada	2.350,52	0	0	0	0	0	0	0	2.350,52
3302010100	PROVENTI SANZIONI AMMVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA-da privati	301110120	Contributi Previdenza Complementare Vigili finanziata con Proventi Codice della Strada	0	0	2.000,00	0	0	0	0	2.000,00	2.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				93.940,07		18.000,00	0,00	0,00	0,00		18.000,00	111.940,07
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2101021050	Regione Marche Contributo Microzonazione	106132110	Prestazioni Professionali per Studi Perizie Accertamenti, Frizionamenti Rilievi, Collaborazioni (ex cap. 10106.330)	0	0	0	0	0	-5.349,54	0	0	5.349,54
2105010100	Gal Montefeltro Supporto Strategie di sviluppo locale non CCLD per spese gestione ed animazione dei Progetti Integrati Locali	701133000	Gal Montefeltro Supporto Strategie di sviluppo locale non CCLD per spese gestione ed animazione dei Progetti Integrati Locali - Altre Prestazioni Professionali e Specialistiche N.A.C.	0	0	964,00	0	0	0	0	964,00	964,00
2105010100	Gal Montefeltro Supporto Strategie di sviluppo locale non CCLD per spese gestione ed animazione dei Progetti Integrati Locali	701133010	Gal Montefeltro Supporto Strategie di sviluppo locale non CCLD per spese gestione ed animazione dei Progetti Integrati Locali - Prestazioni di Servizi.	0	0	19.114,00	0	0	0	0	19.114,00	19.114,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				0,00		20.078,00	0,00	0	-5.349,54		20.078,00	25.427,54
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	AVANZO VINCOLATO	105225410	Lavori Santa Chiara - Quota cofinanziamento esrcio Comune	48.651,10	0	0	0	0	0	0	0	48.651,10
	Incarico Professionale Quote Risorse Generali	106132110	Prestazioni Professionali per Studi Perizie Accertamenti, Frizionamenti Rilievi, Collaborazioni (ex cap. 10106.330)	0	0	0	0	0	-4.103,04	0	0	4.103,04
	Quote Risorse Generali	106132120	Prestazioni Professionali per Studi Perizie Accertamenti, Frizionamenti Rilievi, Collaborazioni (ex cap. 10106.330)	0	0	0	0	0	-2.280,00	0	0	2.280,00
	AVANZO VINCOLATO	401225310	Lavori Scuola Materna Smirra	2.115,21	0	0	0	0	2.115,21	0	0	0
	AVANZO VINCOLATO	301225300	Museo Civico-Contrib. Regione D.914 Es Realizzazione impianto di Allarme Lavori Cri Sis Sismica Sgombro Mobili L.236/99 (ex cap. 20501.120)	3.240,00	0	0	0	0	3.240,00	0	0	0
	AVANZO VINCOLATO	801259000	Demolizione Immobile Soggetto Delocalizzazione Mollone - Contributo Regione cap. entrata 41120-60	42.000,00	0	0	0	0	0	0	0	42.000,00
	AVANZO VINCOLATO	906217900	Indennità di Esproprio Terrati FIO 84 Costruzione Depuratori - cap. entrata 42175ex cap. 20904.210	7.942,58	0	0	0	0	7.942,58	0	0	0
	AVANZO VINCOLATO	906237910	Esproprio Depuratore ex FIO Avanzo '98 ex capitolo 20904.212	7.746,85	0	0	0	0	7.746,85	0	0	0
	AVANZO VINCOLATO	100225650	Franca Svincolo Superstrada Flaminia, Sistemazione Sponda SX Torrante Rosso Sistem. Spalle Piasarella Loc. Bianchi - Contrib. Regione entrata cap. 41120.60	2.518,98	0	0	0	0	2.518,98	0	0	0
	AVANZO VINCOLATO	100225670	Sistemazione Strada Nevicata Febbraio 2012 - Contributo Regione entrata cap. 41120.80	1.500,00	0	0	0	0	1.500,00	0	0	0
	AVANZO VINCOLATO	1309226440	Costruzione Locali Cimitero Fievarella - Recupero Evrasione Tributi ex cap. 21005.182	2.275,72	0	0	0	0	2.275,72	0	0	0
3999902570	CANONE CAVA PONTE ALTO	106132110	Prestazioni Professionali per Studi Perizie Accertamenti, Frizionamenti Rilievi, Collaborazioni (ex cap. 10106.330)	0	0	0	0	0	-7.045,50	0	0	7.045,50
4301020800	UNIONE MONTANA CATRIA E NERONE - Contributo Realizz.ne Inter.li Fondi FERS-PSR	501227090	Compartecipazione Progetto Rocca e Soccorso Coerto entrata cap. 4201.02.007	0	0	0	0	0	-38.429,58	0	0	38.429,58
4310020650	REGIONE MARCHE Contributo Lavori Porta Massazur Crisi Sismica	502227080	Torre Porta Massazur - Agibilità Strutturale - Sisma. Contributo Regione.	0	0	0	0	0	-3.680,87	0	0	3.680,87
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				117.990,44		0	0	0	-28.199,65	0	0	146.190,09
Altri vincoli											0	0

BP

38.078,00	0,00	0,00	-33.549,19		38.078,00	283.557,70
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)					18.000,00	111.940,07
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)					20.078,00	25.427,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)					0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)					0,00	146.190,09

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 234.952,97	€ 257.114,32
FPV di parte capitale	€ 109.043,67	€ 1.284.095,18
FPV per partite finanziarie	€ -	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

BR

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 187.565,29	€ 234.952,97	€ 257.114,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ 188.465,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 68.648,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 256.066,87	€ 109.043,67	€ 1.284.095,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.175.051,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 109.043,67
- 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 2.727.322,71 come risulta dai seguenti elementi:

RP

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				656.995,64
RISCOSSIONI	(+)	1.884.150,73	6.455.622,26	8.339.772,99
PAGAMENTI	(-)	2.711.119,48	5.237.933,06	7.949.052,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.047.716,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.047.716,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.073.170,99	3.418.907,24	7.492.078,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.388.430,79	2.882.831,32	4.271.262,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			257.114,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.284.095,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			2.727.322,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	2.697.701,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	1.620,39
Totale parte accantonata (B)	2.729.321,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	111.940,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.427,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	146.190,09
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	283.557,70
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	324.003,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-609.559,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

RP

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.356.329,02	€ 1.936.507,34	€ 2.727.322,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.025.279,94	€ 1.323.177,19	€ 2.729.321,41
Parte vincolata (C)	€ 17.965,15	€ 211.930,51	€ 283.557,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 87.380,86	€ 379.699,80	€ 324.003,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 225.703,07	€ 21.699,84	-€ 609.559,78

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 18.500,00	€ 18.500,00							
Utilizzo parte accantonata	€ 26.911,00		€ -	€ 26.911,00					
Utilizzo parte vincolata						€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 88.000,00								€ 88.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -		€ -						€ -
Valore monetario della parte	€ 133.411,00	€ 18.500,00	€ -	€ 26.911,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 88.000,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 32 del 11/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.907.432,17	€ 1.884.150,73	€ 4.073.170,99	€ 49.889,55
Residui passivi	€ 4.283.923,83	€ 2.711.119,48	€ 1.388.430,79	-€ 184.373,56

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	€ 10.110,48	€ 137.298,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 47.074,69
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 10.110,48	€ 184.373,56

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'esame del prospetto dei Residui attivi al 31/12/2019 emerge un ammontare complessivo di Residui attivi di euro 7.492.078,23 di cui euro 3.418.907,24 provenienti dalla gestione competenza 2019.

La restante parte, proveniente dalla Gestione Residui complessivamente di euro 4.073.170,96, evidenzia il persistere di residui attivi risalenti alla fine dell'esercizio 2014 e precedenti di euro 1.111.046,03 oltre ai seguenti importi per residui attivi riferiti a:

- esercizio 2015 di euro 944.316,13;
- esercizio 2016 di euro 486.406,19;
- esercizio 2017 di euro 677.249,66;
- esercizio 2018 di euro 854.152,98.

Il Revisore, poiché la maggior parte dei residui attivi risulta iscritta ai Titoli I e III, invita l'ente a porre in essere misure migliorative nell'attività di riscossione incentivando azioni volte ad aumentare l'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria e quella legata agli inquilini morosi così da superare e scongiurare il persistere di criticità dovute alla scarsa capacità di riscossione.

Il Revisore pertanto ribadisce quanto già detto in occasione del parere sul Riaccertamento ordinario del 08/05/2020, sollecitando l'ente a mettere in atto le azioni necessarie a potenziare l'attività di riscossione (coattiva e non) di tutti i tributi locali con particolare riferimento alla Tari/Tares/Ici ed Imu ed a sollecitare le riscossioni dei contribuenti morosi per fitti attivi, con particolare riferimento alla Cava di Ponte Alto ed alla Asur.

Il Revisore, riguardo all'esame dell'andamento e dell'anzianità dei Residui passivi di complessivi euro 4.271.262,11 di cui euro 2.882.831,32 provenienti dalla gestione competenza 2019, invita l'ente ad eseguire un costate ed attento monitoraggio delle esposizioni debitorie con particolare riferimento a quella di entità rilevante nei confronti della Marche Multiservizi Spa che al 31/12/2019 espone un debito di euro 1.972.661,59.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

RE

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

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

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

L'Ente fino all'esercizio 2018 si è avvalso, quale modalità di determinazione del FCDE, del Metodo Semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.697.701,02.

Per effetto del passaggio dal metodo semplificato a quello ordinario nella determinazione del FCDE nel rendiconto 2019 si è generato un extradeficit di euro 1.217.033,04 che trova copertura come evidenziato nel dettaglio sotto esposto:

-quota accantonata a FCDE nel Risultato di Amministrazione al 01/01/2019	euro 1.152.815,05
-quota FCDE stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	<u>euro 327.852,93</u>
(A) Totale risorse disponibili al 31/12/2019	<u>euro 1.480.667,98</u>
(B) FCDE accantonato nel Risultato di Amministrazione 2019	euro 2.697.701,02
(A-B) Extradeficit da reperire tra i fondi liberi	euro 1.217.033,04-
-quota da Avanzo Libero 2019	<u>euro 607.473,26</u>
Extradeficit da recuperare in 15 anni	<u>euro 609.559,78-</u>

Il Revisore riscontra che, in sede di Rendiconto è emerso, in ragione della diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE (ossia dell'applicazione del metodo ordinario in luogo di quello semplificato), un disavanzo finanziario da ripianare di euro 609.559,78. A norma dell'art. 39-quater del D.L. 162 del 30/12/2019, è consentito, coprire il deficit, con imputazione nei bilanci futuri dell'Ente, di quote costanti a partire dal 2021 di euro 40.637,37 fino ad un massimo di 15 annualità.

A tal proposito il Revisore evidenzia che l'Ente dovrà definire le modalità di recupero che intende porre in atto con delibera di Consiglio Comunale da assumere entro il termine di 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso di euro 30.000,00 che ha registrato una variazione in diminuzione dal 2018 di euro 90.000,00 dovuta ad utilizzi nel bilancio 2019 per euro 14.000,00 ed una variazione in diminuzione, eseguita in sede di rendiconto 2019 di euro 76.000,00. Detta variazione trova giustificazione nella Relazione sul contenzioso del 28/02/2020 prodotta dall'Ente sulla base della ricognizione eseguita e dei riscontri con i due legali incaricati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.911,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.620,39
- variazione in sede di rendiconto per utilizzi	€ 12.911,22
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.620,39

La variazione per l'utilizzo nel corso del 2019 di euro 12.911,22 è dovuta alla liquidazione dell'intero TFM effettuata a seguito del rinnovo dell'amministrazione per le consultazioni amministrative tenutesi nel mese di maggio 2019.

Altri fondi ed accantonamenti

Al 01/01/2019 risultava iscritto il Fondo Altre Professionalità riferito a rinnovi contrattuali per euro 37.450,92. In sede di rendiconto l'ente ha operato una variazione in diminuzione di pari importo azzerando il fondo. L'Organo di revisione ha verificato che la cancellazione trova riscontro nella risposta al quesito formulato dall'ente agli organi preposti (ARAN) che hanno confermato il venir meno dell'obbligazione.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	521.139,95
203	Contributi agli investimenti	24.421,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	545.561,18

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

RO

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.303.320,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 234.529,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.083.412,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.621.262,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 662.126,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Spesa annuale per rate Mutui/Obbligazioni	€ 171.233,30	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 490.892,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 171.233,30	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		2,59

Il rapporto sulle Entrate Correnti (euro 7.365.681,89) dell'anno 2019 è pari al 2,32%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.759.342,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 250.568,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 470.000,00
4) Altre variazioni	-	
TOTALE DEBITO	=	€ 3.978.773,90

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.374.631,46	€ 4.069.679,76	€ 3.759.342,76
Nuovi prestiti (+)			€ 470.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 295.616,30	-€ 310.337,00	-€ 250.568,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.079.015,16	€ 3.759.342,76	€ 3.978.773,90
Nr. Abitanti al 31/12	8.546	8.408	8.378
Debito medio per abitante	477,30	447,11	474,91

Il Revisore ha riscontrato che il totale indebitamento al 31/12/2017 (di euro 4.079.015,16) differisce per euro 9.335,40 dal totale indebitamento al 01/01/2018 (di euro 4.069.679,76). La predetta differenza è dovuta alla tardiva rilevazione, da parte dell'Ente, della partita di euro 9.335,40, riferita alla richiesta di riduzione del mutuo posizione n. 4501963/00 (Lavori di rettifica ed ampliamento strada Molaccione -

tratto iniziale) con richiesta di rideterminazione del piano di ammortamento con decorrenza 01/01/2017.

L'Organo di revisione invita l'ente ad una maggiore puntualità nelle registrazioni tenendo conto delle richieste che provengono dagli uffici di riferimento.

Nel corso del 2019 l'ente ha attivato un nuovo prestito di euro 470.000,00 destinato a finanziare la spesa in conto capitale per l'intervento di ampliamento ed adeguamento del complesso sportivo Acquaviva.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 213.928,30	€ 199.207,60	€ 171.233,30
Quota capitale	€ 295.616,30	€ 310.337,00	€ 250.568,86

L'Ente nel 2019 ha effettuato un'operazione di rinegoziazione mutui concessi dalla Cassa DD.PP. Spa come prevista ai sensi dell'art. 1 della Legge 145/2018 commi dal 961 al 964 secondo i criteri e le modalità definiti dal Decreto del MEF n. 81729 del 30/08/2019.

Per tale operazione il revisore ha espresso il proprio parere con verbale n. 16 del 26/09/2019; la rinegoziazione ha interessato n. 7 prestiti (per un totale debito residuo al 01/01/2019 di euro 755.370,92) portando le rate semestrali complessivamente da euro 40.229,76 (ante) ad euro 32.068,80 (post).

BE

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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): euro 689.963,48
- W2* (equilibrio di bilancio): euro 322.412,16
- W3* (equilibrio complessivo): euro 781.169,96 –

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione ICI/IMU	€ 227.190,00	€ 755,00	€ 339.031,00	€ 976.344,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 19.668,00	€ 30.833,21
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 24.860,95	€ 13.337,00	€ -	€ 40.965,14
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 252.050,95	€ 14.092,00	€ 358.699,00	€ 1.048.142,36

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.382.488,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 249.891,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.132.596,89	81,92%
Residui della competenza	€ 237.958,95	
Residui totali	€ 1.370.555,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.048.142,36	76,48%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 44.810,63	
Residui riscossi nel 2019	€ 44.810,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 56.589,21	
Residui totali	€ 56.589,21	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 1.273.152,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 311.875,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 961.276,32	75,50%
Residui della competenza	€ 488.239,71	
Residui totali	€ 1.449.516,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.172.145,03	80,86%

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	€ 83.701,81	€ 109.324,77	€ 118.078,42
Riscossione	€ 75.647,28	€ 91.643,19	€ 113.462,49

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:

BO

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 32.170,75	€ 27.899,50	€ 23.477,55
riscossione	€ 28.238,15	€ 25.529,00	€ 19.655,00
%riscossione	87,78	91,50	83,72

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 32.170,76	€ 27.899,50	€ 23.477,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 32.170,76	€ 27.899,50	€ 23.477,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.085,38	€ 13.949,75	€ 11.738,78
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.370,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.370,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.822,55	
Residui totali	€ 3.822,55	

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

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	€ 152.858,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.102,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 402,91	
Residui al 31/12/2019	€ 142.352,81	93,13%
Residui della competenza	€ 34.418,05	
Residui totali	€ 176.770,86	
FCDE al 31/12/2019	€ zero	

Il Revisore rileva che, per gli affitti attivi di cui alla tabella suesposta, emerge l'evidente difficoltà di riscossione (difficoltà già evidenziata nella sezione dei residui attivi) e per la quale l'ente non ha attivato l'accantonamento al FCDE. Il Revisore rileva altresì che al Titolo 3 delle entrate risultano iscritti i Residui Canone Cava di Ponte Alto (Capitolo 359999025/0) e Contributo Materiale estratto Cave (Capitolo 359999030/0) che rilevano il seguente andamento:

Residui attivi al 01/01/2019 euro 762.297,96
 Residui riscossi nel 2019 euro 417.142,80
 Residui al 31/12/2019 euro 345.155,16
 Residui della competenza euro 650.074,46

Residui totali euro 995.229,62 di cui euro 887.512,92 riferiti al Canone Cava Ponte Alto FDCE al 31/12/2019 zero.

Il Revisore evidenzia la necessità di intraprendere nuove azioni volte al recupero dei canoni per la Cava di Ponte Alto.

Il Revisore, visto il persistere delle difficoltà e della lentezza nella riscossione dei canoni, ritiene che l'atto di rimodulazione del piano di rientro concesso dall'ente non sia sufficiente a garantire il superamento dei rischi di mancato soddisfacimento dell'entrata. Inoltre, anche se l'ente a scopo prudenziale, dopo aver ravvisato la difficoltà di riscossione, ha condizionato l'utilizzo delle risorse, provenienti dal Canone Cava di Ponte Alto, al concretizzarsi di detta entrata, il Revisore invita l'ente, laddove persistesse nel corso del 2020 la difficoltà e la lentezza dell'incasso dei canoni, ad azionare a partire dall'esercizio 2020 l'accantonamento al FCDE per la parte dei canoni Cava Ponte Alto che non trova copertura nella polizza fidejussoria.

Il Revisore in ogni caso ammonisce l'ente in ordine alla scelta operata per non aver eseguito l'accantonamento al FCDE 2019 per la parte dei Residui da fitti attivi rimasta a residuo per euro 176.770,86 e ciò in considerazione della vetustà degli stessi e dell'evidente incapacità di riscossione dimostrata nel corso degli anni dall'ente.

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	€ 1.695.871,68	€ 1.660.276,66	-35.595,02
102 imposte e tasse a carico ente	€ 105.598,07	€ 101.140,71	-4.457,36
103 acquisto beni e servizi	€ 3.658.525,40	€ 3.573.113,06	-85.412,34
104 trasferimenti correnti	€ 625.046,43	€ 654.042,53	28.996,10
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 199.207,60	€ 171.233,30	-27.974,30
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.303,62	€ 10.038,40	-1.265,22
110 altre spese correnti	€ 130.588,85	€ 123.744,15	-6.844,70
TOTALE	€ 6.426.141,65	€ 6.293.588,81	-132.552,84

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 10.721,41;
- 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 545.948,86;
- 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

RE

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.988.434,71	€ 1.660.276,66
Spese macroaggregato 103	€ 4.885,69	€ 3.115,48
Irap macroaggregato 102	€ 96.006,04	€ 84.473,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
FPV 2018 NEL 2019 IN DIMINUIZIONE		-€ 140.445,01
FPV 2019 NEL 2020 IN AUMENTO		€ 126.448,73
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.089.326,44	€ 1.733.868,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 111.278,51	€ 135.784,02
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.978.047,93	€ 1.598.084,86

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione, con verbale n. 7 del 16/05/2019 ha verificato la ricognizione delle economie delle risorse decentrate a valore sul Fondo produttività dell'anno 2019.

L'Organo di revisione con verbale n. 8 del 22/05/2019 ha certificato la corretta costituzione del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019.

In data 26/06/2019, tenuto conto della compatibilità dei costi della contrattazione 2019 con i vincoli di bilancio e di finanza pubblica, il revisore ha espresso il proprio parere favorevole all'ipotesi di CCDI parte economica anno 2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 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:

- all'articolo 6, comma 7 (spese per studi ed incarichi di consulenza);
- all'articolo 6, comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza)
- all'articolo 6, comma 9 (sponsorizzazioni);

RP

-all'articolo 6, comma 13 (spese per formazione);

ed al rispetto dei vincoli di cui all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112:

-riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che la società partecipata Marche Multiservizi Spa ha trasmesso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori con l'ente munita dell'asseverazione del procuratore della società di revisione incaricato del controllo. Tale conciliazione è contenuta nella Relazione sulla gestione rendiconto 2019 dell'ente.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, rileva che l'ente sta provvedendo alla riconciliazione dei rapporti creditori e debitori con la Marche Multiservizi Spa riscontrando la presenza di differenze in via di risoluzione mediante accordo da definire.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con provvedimento n. 79 del 30/12/2019 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, confermando le deliberazioni in precedenza assunte.

Si fornisce l'elenco degli Enti ed Organismi partecipati dall'Ente:

- Marche Multiservizi Spa (società partecipata) quota 0,07211% (gestione servizi idrico e rifiuti);
- A.A.T.O. n. 1 PU (ente strumentale partecipata) quota 4,58% (gestione serv. idrico)- rientra nel GAP;
- A.T.A. n. 1 PU (ente strumentale partecipata) quota 3,76% (gestione servizio rifiuti)- rientra nel GAP;
- Istituzione Teatro Cagli (organismo strumentale dell'amm.ne) quota 100% (gestione teatro com.le);
- ASP Catria e Nerone (ente strumentale controllato) (gestione casa di riposo).

CONTO ECONOMICO

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

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 dettaglio delle voci del risultato economico conseguito nel 2019 è stato riassunto nel prospetto Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione.

Il saldo dei proventi da partecipazione di euro 16.000,00 si riferisce alla partecipazione in Marche Multiservizi S.p.A.

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
793.436,98	791.229,95	803.740,98

I proventi straordinari rilevano un saldo di euro 438.618,98 comprendono sopravvenienze attive pe euro 301.320,11, insussistenze del passivo di euro 137.298,87 e permessi di costruire di euro 118.078,42.

Gli oneri straordinari registrano un saldo di euro 57.491,73 ed includono l'Irap di euro 88.105,98, Rimborsi di imposte e tasse correnti di euro 10.038,40 e sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo di euro 47.453,33.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto dell'anno 2019 e di quello precedente come si evince dal prospetto Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione.

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti e coincidono con i residui attivi eccetto che per il credito riferito al saldo della dichiarazione iva.

I debiti corrispondono con l'ammontare totale dei residui passivi.

I fondi per rischi ed oneri sono pari agli accantonamenti del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019.

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	€	4.795.798,21
(+)	FCDE economica	€	2.697.701,02
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito	€	1.421,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	7.492.078,23

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.

fr

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	692.502,88
+	variazione fondo di dotazione per rettifiche		
+	contributo permesso di costruire destinato al Titolo 2	€	118.078,40
+	da risultato economico di esercizi prec.		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	55.439,83
+	altre riserve indisponibili	€	-
+	variazione riserve da capitale		
+	altre variazioni riserve beni demaniali indisponibili e culturali		
	variazione al patrimonio netto	-€	518.984,65

PATRIMONIO NETTO	€	17.442.534,15
-------------------------	---	---------------

Il patrimonio netto ammonta ad euro 17.442.534,15 ed è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-€	1.033.519,77
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	198.182,30
b	da capitale	€	55.439,63
c	da permessi di costruire	€	227.403,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	18.521.988,01
e	altre riserve indisponibili	€	8.777,49
III	risultato economico dell'esercizio	-€	692.502,88

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 trattamento fine mandato sindaco	€	1.620,39
altri fondi per rischi	€	30.000,00
totale	€	31.620,39

Debiti

BA

Il totale dei debiti è pari ad euro 8.250.036,01 di cui euro 3.978.773,90 sono debiti da finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi presentano un saldo di euro 144.473,16.

Sono presenti Contributi agli investimenti di euro 10.259.667,87 di cui euro 10.188.920,11 da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

La voce conti d'ordine di euro 1.284.095,18 comprende impegni su esercizi futuri.

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;

Nella relazione non sono illustrati gli esiti della verifica dei crediti/debiti con la società partecipata Marche Multiservizi.

ATTI RENDICONTO ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI

L'Organo di revisione prende atto che il C.d.A. ha predisposto la relazione sulla gestione 2019 dell'Istituzione Teatro di Cagli e la sua approvazione con Verbale n. 4 del 01.06.2020.

CONSOLIDAMENTO COMUNE ED ISTITUZIONE TEATRO DI CAGLI

L'organo di revisione:

-prende atto che con verbale n. 4 del 01.06.2020 il C.D.A. dell'istituzione Teatro di Cagli, organo strumentale di questo ente, ai sensi dell'art. 114 del Tuel D.Lgs. 267/2000, ha provveduto ad approvare lo schema di rendiconto della gestione 2019 comprensivo del conto economico patrimoniale, nel rispetto dello schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, con tutti gli allegati obbligatori, depositato presso l'ufficio, nelle risultanze di cui all'allegato a) al verbale medesimo;

-prende atto della proposta di sottoporre al Consiglio Comunale lo schema di rendiconto della gestione 2019 del Comune di Cagli e dell'Istituzione Teatro Comunale, corredati di tutti i documenti previsti per la loro approvazione;

-prende infine atto della proposta di approvazione del conto consolidato del Comune e dell'organo strumentale come da principio applicato allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011 e Schema di Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali allegato 11 D.Lgs. 118/2011.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile si evidenziano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità, rispetto ai criteri di legge, del fondo crediti di dubbia esigibilità determinato con riferimento alle entrate del Titolo 1 ad eccezione del FCDE determinato per le entrate del Titolo 3 per il quale si rileva il mancato accantonamento sulle entrate da fitti attivi e da proventi della Cava di Ponte Alto per la parte che non trova copertura nella polizza assicurativa;
- la congruità dei fondi rischi;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle

priorità in ordine al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 richiamando l'ente a porre la dovuta attenzione nei confronti di tutti i rilievi esposti nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BEATRICE PUPILLI

