

COMUNE DI MONTEROTONDO

Provincia di ROMA

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. GIUSEPPE TERSIGNI _____

DOTT.ROBERTO BUCCI _____

DOTT. FABRIZIO RAVONI _____

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	34

Comune di MONTEROTONDO

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 03.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Monterotondo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 03.06.2020

L'organo di revisione

Firmato digitalmente

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Tersigni, Dott. Roberto Bucci, Dott Fabrizio Ravoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 28/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 29/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 4
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n, 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n, 0

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monterotondo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.41.287 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 rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al 1/1/2019
- Nel corso del 2019 sulla base delle informazioni fornite dall'Ente, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio né da parte corrente né in conto capitale

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:	77.848,40		-
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	1.204.000,00		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	1.281.848,40	-	-

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 296.920,77	€ 386.563,93	-€ 89.643,16	76,81%	84,05%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
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!	
Totali	€ 296.920,77	€ 386.563,93	-€ 89.643,16	76,81%	84,05%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 4.473.657,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 4.473.657,98

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.450.874,63	€ 2.585.216,40	€ 4.473.657,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62	€ 929.128,63

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	+	€ 1.902.202,27	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 289.795,87	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.191.998,14	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 17.194.252,61	€ 23.561.291,59	€ 42.279.044,97
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 17.935.376,12	€ 24.956.975,60	€ 41.405.106,96
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62	€ 929.128,63
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62	€ 929.128,63

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.585.216,40			€ 2.585.216,40
Entrate Titolo 1.00	+	€ 30.851.321,40	€ 20.956.897,93	€ 2.333.269,93	€ 23.290.167,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 12.025.410,13	€ 2.598.301,36	€ 3.330.519,93	€ 5.928.821,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.144.389,02	€ 2.478.171,66	€ 938.045,75	€ 3.416.217,41
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)	=	€ 53.021.120,55	€ 26.033.370,95	€ 6.601.835,61	€ 32.635.206,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 52.632.080,14	€ 19.941.093,05	€ 12.611.641,14	€ 32.552.734,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.295.498,60	€ 832.743,59	€ -	€ 832.743,59
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)	=	€ 53.927.578,74	€ 20.773.836,64	€ 12.611.641,14	€ 33.385.477,78
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 906.458,19	€ 5.259.534,31	-€ 6.009.805,53	-€ 750.271,22
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)	=	-€ 906.458,19	€ 5.259.534,31	-€ 6.009.805,53	-€ 750.271,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.087.082,40	€ 6.195.809,64	€ 61.529,30	€ 6.257.338,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.903.421,14	€ -	€ 828.870,55	€ 828.870,55
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 21.990.503,54	€ 6.195.809,64	€ 890.399,85	€ 7.086.209,49
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)	=	€ 21.990.503,54	€ 6.195.809,64	€ 890.399,85	€ 7.086.209,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 16.674.049,83	€ 2.154.155,84	€ 2.246.557,83	€ 4.400.713,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 16.674.049,83	€ 2.154.155,84	€ 2.246.557,83	€ 4.400.713,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 16.674.049,83	€ 2.154.155,84	€ 2.246.557,83	€ 4.400.713,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 5.316.453,71	€ 4.041.653,80	-€ 1.356.157,98	€ 2.685.495,82
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	+	€ 25.000.000,00	€ 2.645.821,83	€ -	€ 2.645.821,83
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 25.000.000,00	€ 2.645.821,83	€ -	€ 2.645.821,83
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 49.067.402,02	€ 10.162.140,43	€ 809,96	€ 10.162.950,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 49.479.960,88	€ 9.842.951,39	€ 366.782,02	€ 10.209.733,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 6.582.653,06	€ 9.620.377,15	-€ 7.731.935,57	€ 4.473.657,98

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

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ 8.579.612,91	€ 8.118.616,69	€ 7.800.412,73
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 343,00	€ 219,00	€ 23,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 3.030.993,60	€ 1.503.504,53
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 10.000,00

*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 7.800.412,73:

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria dell'Ente è causato principalmente dall'entità dei residui attivi che è superiore a quella dei residui passivi, derivante dalla difficoltà nella riscossione dei tributi locali. L'organo di revisione, pertanto, invita l'Ente stesso ad attivarsi in maniera più efficace per la riscossione dei tributi al fine di minimizzare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, diminuendo di conseguenza il relativo pagamento degli interessi passivi

Tempestività pagamenti

L'art. 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno: la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa"

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 1 c. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.lgs 33/2013

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'art. 41 del DL 66/2014

L'Ente ha sforato i tempi di pagamento e non ha indicato le relative misure correttive. Si invita l'Ente al rispetto delle disposizioni relative alla tempestività dei pagamenti.

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*	€ 4.524.522,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.531.924,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.041.058,37
SALDO FPV	-€ 1.509.134,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.260.646,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.137.381,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.123.261,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.524.522,05
SALDO FPV	-€ 1.509.134,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.123.261,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 393.175,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.325.618,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 15.610.919,65

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	€ 24.535.602,85	€ 23.978.372,12	€ 20.956.897,93	87,39916882
Titolo II	€ 7.788.257,36	€ 5.560.989,56	€ 2.598.301,36	46,72372303
Titolo III	€ 4.211.869,81	€ 3.889.436,57	€ 2.478.171,66	63,71544092
Titolo IV	€ 9.198.716,38	€ 6.391.038,31	€ 6.195.809,64	96,94527461
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	428.226,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.419.122,59
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.428.798,25
<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	(-)	30.284.033,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	508.147,30
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	(-)	992.287,50
<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)		653.433,55
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	(+)	150.000,00
<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	(+)	919.767,79
<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	(-)	27.569,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.695.631,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.695.631,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.695.631,98

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.695.631,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.695.631,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	243.175,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.103.698,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.666.038,31
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	(-)	919.767,79
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	(+)	27.569,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.293.993,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.532.911,07
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)		293.808,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		293.808,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		293.808,65
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)		1.989.440,63
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.989.440,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.989.440,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.695.631,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	150.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.545.631,98

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 428.226,09	€ 508.147,30
FPV di parte capitale	€ 5.103.698,09	€ 6.532.911,07
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	€ 599.992,98	€ 428.226,09	€ 508.147,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 469.315,53	€ 68.378,01	€ 34.365,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 103.132,45	€ 351.848,08	€ 473.181,82
- 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***	€ 19.545,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.696.112,70	€ 5.103.698,09	€ 6.532.911,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.172.747,38	€ 384.289,38	€ 4.096.544,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 143.113,98	€ 3.784.142,64	€ 2.436.366,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.380.251,34	€ 935.266,07	€ -

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 15.610.919,65, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.585.216,40
RISCOSSIONI	(+)	7.493.045,42	45.037.142,85	52.530.188,27
PAGAMENTI	(-)	15.224.980,99	35.416.765,70	50.641.746,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.473.657,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.473.657,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.711.418,62	8.119.996,83	41.831.415,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.437.243,48	13.215.851,93	23.653.095,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			508.147,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.532.911,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			15.610.919,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾				15.991.462,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				150.000,00
Altri accantonamenti				717.572,68
			Totale parte accantonata (B)	16.859.035,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				871,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	871,90
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	104.060,54
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 1.353.048,10
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 16.474.570,87	€ 14.718.793,40	€ 15.610.919,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.004.824,05	€ 15.894.740,63	€ 16.859.035,31
Parte vincolata (C)	€ 67.104,44	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 35.067,58	€ 243.175,36	€ 104.060,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.632.425,20	-€ 1.419.122,59	-€ 1.352.176,20

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.

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 61 del 24.03.2020 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
iniziali al 01.01.2019	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	45.465.107,37	7.493.045,42	33.711.418,62	- 4.260.643,33
Residui passivi	27.799.606,19	15.224.980,99	10.437.243,48	- 2.137.381,72

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	€ 1.945.592,49	€ 463.289,62
Gestione corrente vincolata	€ 2.091.607,00	€ 1.463.631,51
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.632,89	€ 45.001,54
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 221.810,95	€ 165.459,05
MINORI RESIDUI	€ 4.260.643,33	€ 2.137.381,72

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente variato il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	3.010.227,64	803.187,00	10.532,66	-	216.143,78	6.639.585,47	3.664.341,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12	76.095,46	88.884,27	10.532,66	-	216.143,78	6.445.037,44		
	Percentuale di riscossione	3%	11%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	5.776.522,26	2.116.722,18	2.103.758,58	2.536.642,41	2.738.039,53	8.180.426,94	16.082.090,77	14.608.916,90
	Riscosso c/residui al 31.12	546.853,32	159.839,24	186.273,60	624.413,02	171.597,09	5.680.944,86		
	Percentuale di riscossione	9%	8%	9%	25%	6%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	90.594,46	77.502,11	116.491,34	70.393,45	690.000,00	222.762,15	150.969,33
	Riscosso c/residui al 31.12	-	90.594,46	77.502,11	116.491,34	70.393,45	467.237,85		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	391.586,95	266.560,63	240.764,60	254.922,92	324.592,67	199.283,70	1.501.788,24	1.231.576,40
	Riscosso c/residui al 31.12	14.405,90	-	240,39	6.002,89	34.488,53	120.785,72		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	0%	2%	11%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					33.950,26	1.460.553,40		
	Riscosso c/residui al 31.12					33.950,26	1.460.553,40		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione								

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 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.991.462,23...

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La società partecipata e la Fondazione non hanno avuto perdite nell'ultimo triennio

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.269,65
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.269,65

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.

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	23.026.194,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.887.934,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.287.522,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	31.201.650,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.120.165,09	
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)	€ 1.018.561,25	
(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)	€ 2.101.603,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.018.561,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,27%
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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 24.264.848,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 832.743,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 275.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 23.707.105,21

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	22.907.900,52	23.745.180,58	24.264.848,80
Nuovi prestiti (+)	1.831.412,48	1.560.000,00	275.000,00
Prestiti rimborsati (-)	- 994.132,42	- 1.040.331,78	- 832.743,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	23.745.180,58	24.264.848,80	23.707.105,21
Nr. Abitanti al 31/12	41.144	41.287	41.794
Debito medio per abitante	577,12	587,71	567,24

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.062.874,10	1.063.828,34	1.018.561,25
Quota capitale	994.132,42	1.040.331,78	832.743,59
Totale fine anno	2.057.006,52	2.104.160,12	1.851.304,84

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato concessioni di garanzia

Strumenti di finanza derivata

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

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	282.645,80	274.242,07	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	470.588,00	263.605,34	0,00	0,00
TOTALE	753.233,80	537.847,41	0,00	0,00

Le riscossioni sono quelle in c/competenza.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 162.822,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 162.822,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 215.386,39	
Residui totali	€ 215.386,39	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.040.091,08	
Residui riscossi nel 2019	391.656,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	178.641,94	
Residui al 31/12/2019	3.469.792,97	85,88%
Residui della competenza	194.548,03	
Residui totali	3.664.341,00	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

In merito si osserva una percentuale molto bassa di residui riscossi; il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	327.853,64	
Residui riscossi nel 2019	80.020,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.313,88	
Residui al 31/12/2019	243.519,48	74,28%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	243.519,48	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

In merito si osserva una bassa percentuale di residui riscossi; il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 484.881,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	16.143.706,24	
Residui riscossi nel 2019	1.688.976,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	872.121,28	
Residui al 31/12/2019	13.582.608,69	84,14%
Residui della competenza	2.499.482,08	
Residui totali	16.082.090,77	
FCDE al 31/12/2019	14.608.916,90	90,84%

In merito si osserva una percentuale molto bassa di residui riscossi; il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

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	1.421.661,75	1.759.180,12	1.460.553,40
Riscossione	1.421.661,75	1.725.229,86	1.460.553,40

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	1.421.661,75	55,19%
2018	1.759.180,12	50,65%
2019	1.460.553,40	62,97%

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	669.999,96	689.995,31	690.000,00
riscossione	493.588,87	619.601,86	467.237,85
%riscossione	73,67	89,80	67,72

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	334.999,96	344.997,60	345.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	334.999,96	344.997,60	345.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	311.999,96	338.997,60	324.000,00
% per spesa corrente	93,13%	98,26%	93,91%
destinazione a spesa per investimenti	23.000,00	6.000,00	21.000,00
% per Investimenti	6,87%	1,74%	6,09%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	354.981,36	
Residui riscossi nel 2019	354.981,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	222.762,15	
Residui totali	222.762,15	
FCDE al 31/12/2019	137.787,10	61,85%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 241.612,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	1.478.427,77	
Residui riscossi nel 2019	55.137,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	1.423.290,26	96,27%
Residui della competenza	78.497,98	
Residui totali	1.501.788,24	
FCDE al 31/12/2019	1.231.576,40	82,01%

In merito si osserva il perdurare delle criticità nell'incassare le somme provenienti dai fitti attivi sia di competenza che, soprattutto, a residuo; pertanto, il Collegio raccomanda all'Ente di monitorare con particolare attenzione la fase della riscossione agendo in maniera più efficace per l'incasso di tali somme, e di attivare, inoltre, ogni azione necessaria per il recupero di tali importi anche al fine di evitare il sorgere di un danno erariale per l'Ente stesso.

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	7.211.621,38	6.942.408,15	-269.213,23
102	imposte e tasse a carico ente	467.100,08	447.619,22	-19.480,86
103	acquisto beni e servizi	16.524.752,19	17.404.144,38	879.392,19
104	trasferimenti correnti	5.048.180,97	3.610.214,46	-1.437.966,51
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.113.828,34	1.028.561,25	-85.267,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	377.853,36	406.507,57	28.654,21
110	altre spese correnti	766.556,37	444.578,37	-321.978,00
TOTALE		31.509.892,69	30.284.033,40	-1.225.859,29

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, dall'art. 1, comma 228, della Legge 208/2015, e dall'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;
- 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 607.014,52;
- 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 6.711.327,00;
- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	8.312.010,67	6.942.408,15
Spese macroaggregato 103	235.059,00	102.095,00
Irap macroaggregato 102	425.280,00	414.472,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: diritti di rogito	18.158,00	0,00
Altre spese: da specificare: intervento 05	32.500,00	0,00
Altre spese: da specificare: spese per censimento ISTAT	0,00	200,00
Totale spese di personale (A)	9.023.007,67	7.459.175,60
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	2.311.680,00	2.593.956,60
di cui rinnovi contrattuali	0,00	1.174.280,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.711.327,67	4.865.219,00
(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.

Il Collegio raccomanda all'Ente di monitorare costantemente l'andamento sia del fabbisogno di personale, nel suo complesso, che della relativa spesa, adottando, se necessario, tutti gli opportuni interventi atti a mantenere il rispetto delle condizioni di legge e dei vincoli di bilancio, anche a seguito di mutate esigenze di qualsiasi natura che nel tempo dovessero sopraggiungere in osservanza dei limiti imposti da eventuali modifiche della normativa.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

In merito, sulla base della documentazione fornita dall'Ente, si evidenzia quanto segue:

- la spesa per formazione rispetta i vincoli in materia di contenimento delle spese (non è superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2019;
- la spesa per missioni rispetta i vincoli in materia di contenimento delle spese;
- le spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, rispettano i vincoli in materia di contenimento delle spese; resta esclusa dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- l'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 22/02/2019, ha adottato i 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale rispetto all'anno 2018.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite d'esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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



Conto Economico

Comune di Monterotondo

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	19.614.048,54	18.328.931,30
2	Proventi da fondi perequativi	4.364.323,58	4.364.323,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.995.668,83	6.222.471,72
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.560.989,56	6.222.471,72
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.434.679,27	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.824.261,08	1.882.398,93
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	852.544,22	1.090.940,86
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	971.716,86	791.458,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.979.188,10	1.626.842,85
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		34.777.490,13	32.424.968,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	191.651,60	192.596,33
10	Prestazioni di servizi	16.910.165,72	16.045.330,10
11	Utilizzo beni di terzi	287.265,06	286.825,76
12	Trasferimenti e contributi	4.037.885,00	5.048.180,97
a	Trasferimenti correnti	3.999.758,60	5.048.180,97
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	38.126,40	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	7.386.907,32	7.211.621,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.654.900,79	4.212.394,57
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.328.810,72	4.212.394,57
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.326.090,07	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	867.572,68	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	446.439,11	1.144.409,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		35.782.787,28	34.141.358,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.005.297,15	-1.716.390,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	6.696,39	8.531,30
Totale proventi finanziari		6.696,39	8.531,30
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.028.561,25	1.113.828,34
a	Interessi passivi	1.028.561,25	1.113.828,34
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.028.561,25	1.113.828,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.021.864,86	-1.105.297,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	343.435,71	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		343.435,71	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari	919.767,79	890.983,21
a	Proventi da permessi di costruire	61.768,85	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.971.790,92	407.657,11
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		23.953.327,56	1.298.640,32
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari	308.331,50	62.418,45
a	Trasferimenti in conto capitale	44.847.095,01	3.539.439,61
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	1.545.646,85	182.132,16
d	Altri oneri straordinari	46.701.073,36	3.783.990,22
Totale oneri straordinari		46.701.073,36	3.783.990,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-22.747.745,80	-2.485.349,90
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-24.431.472,10	-5.307.037,40
26	Imposte	414.472,45	467.100,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-24.845.944,55	-5.774.137,48

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: -24.845.944,55.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), anche se ancora negativo, è migliorato rispetto all'esercizio precedente ed è motivato dai seguenti elementi: si è verificato, soprattutto, un incremento dei proventi da tributi per euro 1.285.117,24, ed un incremento dei proventi da trasferimenti e contributi per euro 773.197,11; sul fronte dei componenti negativi, invece, si è verificata soprattutto una diminuzione dei trasferimenti e contributi per euro 1.010.295,97, una diminuzione degli oneri diversi di gestione per euro 697.970,62, mentre, di contro, si è verificato un aumento delle spese per prestazioni di servizi per euro 864.835,62, un incremento dei costi per ammortamenti e svalutazioni per euro 1.442.506,22, e, inoltre, un aumento degli accantonamenti per rischi per euro 867.572,68.

Il risultato economico dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -2.098.198,75. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.190.588,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
4.250.077,93	4.212.394,57	4.328.810,72

I proventi straordinari si riferiscono ai proventi da permessi di costruire, ai proventi da trasferimenti in conto capitale ed alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per un totale di euro 23.953.327,56.

Gli oneri straordinari si riferiscono ai trasferimenti in conto capitale, alle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e ad altri oneri straordinari per un totale di euro 46.701.073,36.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente; pertanto, la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere considerata un obiettivo importante da conseguire.

STATO PATRIMONIALE

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

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



Stato Patrimoniale - Attivo

Comune di Montebelluno

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	2.032,24
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	2.032,24
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1	Beni demaniali	67.445.665,61	67.250.334,33
1.1	Terreni	53.124,59	53.746,07
1.2	Fabbricati	36.823.072,73	37.351.739,69
1.3	Infrastrutture	30.094.137,15	29.359.383,67
1.9	Altri beni demaniali	475.351,14	485.464,99
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	89.276.581,35	90.990.242,82
a	di cui in leasing finanziario	6.830.391,98	6.805.481,38
2.2	Fabbricati	81.894.327,36	83.462.668,01
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	210.725,96	215.457,38
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	104.279,82	134.146,10
2.6	Macchine per ufficio e hardware	160.271,79	285.592,29
2.7	Mobili e arredi	76.584,44	86.897,66
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	20.455.299,03	19.841.597,58
	Totale immobilizzazioni materiali	177.177.565,99	178.082.174,73
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	343.435,71	0,00
a	imprese controllate	343.435,71	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	343.435,71	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	177.521.001,70	178.084.206,97
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	6.198.097,86	20.121.444,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	6.198.097,86	20.105.986,30
c	Crediti da Fondi perequativi	31.477,66	15.458,23
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.441.843,11	13.715.243,41
a	verso amministrazioni pubbliche	11.441.843,11	13.715.243,41
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	3.757.294,60	8.640.449,94
4	Altri Crediti	4.442.717,25	3.045.816,49
a	verso l'erario	0,00	57.847,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	233.603,47
c	altri	4.442.717,25	2.754.366,02
	Totale crediti	25.839.952,82	45.522.954,37
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	4.473.657,98	2.585.216,40
a	istituto tesoriere	4.473.657,98	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	2.585.216,40
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.473.657,98	2.585.216,40
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.313.610,80	48.108.170,77
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	207.834.612,50	226.192.377,74



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di Monterotondo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	15.879.468,08	95.879.468,08
II	Riserve	166.700.135,69	91.933.487,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-5.774.137,48	0,00
b	da capitale	5.091.471,10	72.668.017,79
c	da permessi di costruire	10.806.255,38	19.265.469,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	156.576.546,69	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-24.845.944,55	-5.774.137,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		157.733.659,22	182.038.818,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	867.572,68	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		867.572,68	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	23.707.105,21	24.264.848,80
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	23.707.105,21	24.264.848,80
2	Debiti verso fornitori	11.688.120,85	19.313.290,85
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.412.489,67	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.015.988,67	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	4.396.501,00	0,00
5	altri debiti	6.369.946,17	575.419,93
a	tributari	386.532,82	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	452.760,46	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	5.530.652,89	575.419,93
TOTALE DEBITI (D)		47.177.661,90	44.153.559,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	508.147,30	0,00
II	Risconti passivi	1.547.571,40	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.547.571,40	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.547.571,40	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.055.718,70	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		207.834.612,50	226.192.377,74
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	6.532.911,07	428.226,09
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.532.911,07	428.226,09

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	Voce non presente

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

L'Ente ha effettuato 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.

Dalla documentazione fornita dall'Ente non risulta essere stato costituito il fondo svalutazione crediti, in quanto è stato costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	15.879.468,08
II	Riserve	166.700.135,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-5.774.137,48
b	da capitale	5.091.471,10
c	da permessi di costruire	10.806.255,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	156.576.546,69
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	-24.845.944,55

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta dove, in particolare, risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio;
- b) la descrizione della parte vincolata e accantonata nel risultato di amministrazione.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio formula le seguenti considerazioni e proposte:

- di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione dei residui attivi, in particolare per il recupero dei proventi dei beni dell'Ente, al fine di migliorare la situazione finanziaria riducendo notevolmente, di conseguenza, il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- di continuare, migliorandola e rendendola più efficace, l'attività di riscossione di tributi importanti e l'attività di recupero dell'evasione, sempre al fine di migliorare la situazione finanziaria riducendo notevolmente, di conseguenza, il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- di monitorare costantemente la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità con la verifica delle entrate sia in conto residui che in conto competenza;
- di effettuare periodicamente una ricognizione del contenzioso informando il servizio finanziario al fine di adeguare il relativo fondo rischi;
- in merito al rispetto della tempestività dei pagamenti per l'anno 2019, l'Organo di revisione osserva che, sulla base della relativa documentazione fornita dall'Ente, l'indicatore è pari a 109,53 giorni, risultando superiore ai termini di pagamento previsti dalle disposizioni normative; si invita l'Ente al pieno rispetto dei limiti di legge ed all'indicazione e adozione di tutte le misure correttive necessarie a ricondurre tale indicatore entro i termini stabiliti dalle disposizioni normative;
- di predisporre un adeguato piano di rientro del disavanzo di amministrazione di euro 1.353.048,10 ex art. 188 del TUEL.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, raccomandando all'Ente di porre in essere tutte le raccomandazioni indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE TERSIGNI

DOTT. ROBERTO BUCCI

DOTT. FABRIZIO RAVONI

LA PRESENTE RELAZIONE È FIRMATA DIGITALMENTE.