



**Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Lecce**

(Nominato con Deliberazione C.C. n. 137 del 12/11/2018)

**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. MAURIZIO STEFANELLI

DOTT. MAURIZIO MAZZEO

DOTT. CESARE COZZOLINO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	22
Risultato di amministrazione	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità.....	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	35
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	41
CONTO ECONOMICO	42
STATO PATRIMONIALE	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	50
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	50
CONCLUSIONI	50

Comune di LECCE

Organo di revisione

Verbale n. 92 del 22 giugno 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 Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lecce, li 22/06/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Maurizio Stefanelli, Dott. Maurizio Mazzeo, Rag. Cesare Cozzolino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.137 del 12/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 10 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 153 del 10/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di);
- ◆ 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 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, effettuate secondo apposito regolamento interno all'Organo di Revisione, approvato con Verbale n. 2 del 14/12/2018;
- ◆ 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. 62
di cui variazioni di Consiglio	n. 25
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 33
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
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lecce registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 95.269 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, ha rilevato una fattispecie gestionale riconducibile alla previsione normativa di cui all'art. 239, primo comma, lettera e), del D.Lgs. n. 267/2000, provvedendo a formulare formale segnalazione alla Procura Regionale della Puglia, la Sezione Regionale di Controllo presso la Corte dei Conti, al Consiglio Comunale, al Segretario Generale ed agli Assessori, con PEC del 05/11/2019.

Allo stato attuale l'Organo di Revisione non ha registrato alcun riscontro.

L'organo di revisione ha verificato, acquisendo agli atti le ricevute di trasmissione, 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 al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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, nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente, 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;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente 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, seppur oltre il termine previsto 30 gennaio 2020. A tal proposito si invita l'Ente a voler sollecitare la generalità degli agenti contabili alla scrupolosa osservanza delle disposizioni che ne regolano l'attività di rendicontazione.
- che l'ente, pur non avendo provveduto a nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, vi ha provveduto con determina dirigenziale n.1159/2020 avente ad oggetto "*Esercizio finanziario 2019 – parificazione dei conti giudiziali degli agenti contabili dell'ente*";
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo avendo conseguito un risultato finale (disavanzo) rispetto agli obiettivi del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale;
- che con Deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 07/01/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2019, al vaglio della Sezione Regionale Corte dei Conti Puglia;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 41.540.051,81
b) Disavanzo da Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale	€ 31.395.022,79
c) Disavanzo da FAL (art. 39-ter DL 162/2019)	€ 29.363.461,07
d) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 3.690.723,23
e) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a+b+c-d)	€ 98.607.812,44
f) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 104.715.380,27
g) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 6.107.567,83

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 41.540.051,81	€ 39.942.330,10	€ 1.597.721,71	€ 1.597.721,71	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 31.395.022,79	€ 29.302.021,27	€ 2.093.001,52	€ 2.093.001,52	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente		€ 6.107.567,83	-€ 6.107.567,83		€ 6.107.567,83
Disavanzo da Fal (art. 39-ter DL 162/2019)		€ 29.363.461,07	€ -	€ 29.363.461,07	€ 29.363.461,07
TOTALE	€ 72.935.074,60	€ 104.715.380,27	-€ 2.416.844,60	€ 33.054.184,30	€ 35.471.028,90
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 39.942.330,10	€ 1.597.721,71	€ 1.597.721,71	€ 1.597.721,71	€ 35.149.164,97
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	€ 29.302.021,27	€ 2.093.001,52	€ 2.093.001,52	€ 2.093.001,52	€ 23.023.016,71
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 6.107.567,83	€ 1.526.891,96	€ 1.526.891,96	€ 1.526.891,96	€ 1.526.891,95
Disavanzo da Fal (art. 39-ter DL 162/2019)	€ 29.363.461,07	€ 894.864,97	€ 920.453,43	€ 946.837,44	€ 26.601.305,23
TOTALE	€ 104.715.380,27	€ 6.112.480,16	€ 6.138.068,62	€ 6.164.452,63	€ 86.300.378,86

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro 1.516.132,81 di parte corrente ed euro 1.516.132,81 sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.711.152,71	€ 959.271,20	€ 1.039.949,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 476.183,72
Totale	€ 1.711.152,71	€ 959.271,20	€ 1.516.132,81

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 783.766,20
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 937.385,38

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto interamente con fondi comunali di natura corrente

- 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	€ 98.331,20	€ 332.533,77	-€ 234.202,57	29,57%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	€ 117.156,86	€ 256.529,26	-€ 139.372,40	45,67%	
Mense scolastiche	€ 699.690,59	€ 1.659.046,41	-€ 959.355,82	42,17%	
Musei e pinacoteche	€ 52.626,85	€ 280.500,00	-€ 227.873,16	18,76%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 52.626,85	€ 53.500,00	-€ 873,15	98,37%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ -	€ 163.965,28	-€ 163.965,28	0,00%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 204.287,89	€ 650.771,17	-€ 446.483,28	31,39%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 1.224.720,23	€ 3.396.845,89	-€ 2.172.125,66	36,05%	

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)	€	499.894,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	499.894,54

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 500.000,00	€ 499.894,54	€ 499.894,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 500.000,00	€ 499.894,54	€ 499.894,54

L'ente, con determinazione dirigenziale n. 177/2020, ha provveduto ad effettuare la consueta ricognizione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019, che risulta pari ad €. 20.047064,72.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 499.894,54			€ 499.894,54
Entrate Titolo 1.00	+	86.980.000,00	€ 71.093.420,37	€ 9.094.225,51	€ 80.187.645,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 17.315.749,53	€ 10.230.379,24	€ 8.647.924,56	€ 18.878.303,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.238.000,00	€ 8.225.627,52	€ 3.208.107,82	€ 11.433.735,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 114.533.749,53	€ 89.549.427,13	€ 20.950.257,89	€ 110.499.685,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 113.926.895,21	€ 68.543.130,59	€ 32.993.111,47	€ 101.536.242,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.116.961,16	€ 4.999.408,96	€ 1.117.552,80	€ 6.116.961,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 125.043.856,37	€ 73.542.539,55	€ 34.110.664,27	€ 107.653.203,82
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 10.510.106,84	€ 16.006.887,58	-€ 13.160.406,38	€ 2.846.481,20
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)	+	€ 2.436.018,04	€ 2.436.018,04	€ -	€ 2.436.018,04
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)	=	-€ 8.074.088,80	€ 18.442.905,62	-€ 13.160.406,38	€ 5.282.499,24

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 37.125.125,93	€ 5.668.501,28	€ 7.535.358,24	€ 13.203.859,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 11.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.551.000,00	€ -	€ 313.313,59	€ 313.313,59
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 55.676.125,93	€ 5.668.501,28	€ 7.848.671,83	€ 13.517.173,11
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)	=	€ 55.676.125,93	€ 5.668.501,28	€ 7.848.671,83	€ 13.517.173,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 21.047.433,09	€ 1.761.333,09	€ 7.778.629,27	€ 9.539.962,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 11.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 32.047.433,09	€ 1.761.333,09	€ 7.778.629,27	€ 9.539.962,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 32.047.433,09	€ 1.761.333,09	€ 7.778.629,27	€ 9.539.962,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 21.192.674,80	€ 1.471.150,15	€ 70.042,56	€ 1.541.192,71
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	+	€ 88.000.000,00	€ 68.860.598,34	€ -	€ 68.860.598,34
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 88.000.000,00	€ 61.470.129,48	€ 15.700.696,34	€ 77.170.825,82
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 97.007.424,38	€ 47.587.587,42	€ 635.335,25	€ 48.222.922,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 110.126.010,38	€ 45.372.831,11	€ 1.363.556,03	€ 46.736.387,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 499.894,54	€ 29.519.280,94	-€ 29.519.280,94	€ 499.894,54
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 7.390.468,86 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5, al Capitolo 60015.01.5730000 – Cod. Imp. 3525/2019

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 49.245.000,00	€ 49.245.000,00	€ 39.362.592,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti,	€ 8.637.361,76	€ 11.769.398,50	€ 20.047.064,72
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 35.354.734,16	€ 33.614.786,84	€ 23.380.533,77
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 17.224.404,16	€ 15.700.696,34	€ 7.390.468,86
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 446.000,00	€ 745.103,96	€ 473.231,01

*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 concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 39.362.592,00:

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 19.311.733,33

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 12.422.825,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.533.285,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	19311733,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1784237,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5104670,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	12422825,68

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	12422825,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	9889540,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2533285,53

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*	€ 20.189.758,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.641.224,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.724.893,87
SALDO FPV	-€ 83.669,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.342.964,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 72.971.388,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 41.756.180,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 26.872.243,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 20.189.758,97
SALDO FPV	-€ 83.669,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 26.872.243,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.896.366,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 39.950.807,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 36.081.020,22

*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	€ 90.607.500,00	€ 96.961.427,46	€ 71.093.420,37	73,32%
Titolo II	€ 19.676.610,09	€ 14.974.068,80	€ 10.230.379,24	68,32%
Titolo III	€ 16.887.500,00	€ 11.504.899,59	€ 8.225.627,52	71,50%
Titolo IV	€ 88.348.638,11	€ 7.405.181,66	€ 5.668.501,28	76,55%
Titolo V	€ 13.000.000,00	€ -	€ -	0,00%

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.008.822,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.690.723,22
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	121.440.395,85
<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	(-)	99.983.391,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	814.984,59
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	(-)	4.999.408,96
<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)		12.960.710,43
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	(+)	2.496.298,46
<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	(+)	2.436.018,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		17.893.026,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.784.237,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.864.013,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.244.776,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.889.540,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.355.236,53

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.068,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.632.401,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.405.181,66
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	(-)	2.436.018,04
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.673.017,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.909.909,28
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)		1.418.706,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.240.657,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		178.049,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		178.049,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		19.311.733,33
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.784.237,16
Risorse vincolate nel bilancio		5.104.670,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		12.422.825,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.889.540,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.533.285,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		17.893.026,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.496.298,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.784.237,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	9.889.540,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.864.013,09
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	141.061,93

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 -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					0	0
50024.03.579500 FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'					29363461,07	29363461,07
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	29363461,07	29363461,07
Fondo perdite società partecipate						0,00
20031.10.3497000 FONDO CREDITI VARI		1.372.668,00		500.000,00		1.872.668,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.372.668,00	0,00	500.000,00	0,00	1.872.668,00
Fondo contenzioso						
CAP_U_0001 FONDO CONTENZIOSO AL 01/01/2019		715.628,25	0,00	0,00	0,00	715.628,25
C_01041.04.3500100 SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE ED INESIGIBILI DI TRIBUTI PROPRI		285.350,14	-285.350,14	0,00	0,00	0,00
C_01111.03.0250001 SPESE LEGALI E TRANSAZIONI		850.000,00	-850.000,00	0,00	0,00	0,00
C_01111.03.3495000 FONDO PER SPESE AFFERENTI AGLI ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE		144.447,56	-144.447,56	53.437,37	0,00	53.437,37
C_01111.03.3537000 FONDO DA DESTINARE ALL'ESTINZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA' PREGRESSE - CAP-E 800		103.754,03	-103.754,03	0,00	0,00	0,00
C_20031.10.3497000 FONDO CREDITI VARI		0,00	0,00	321.625,00	0,00	321.625,00
Totale Fondo contenzioso		2.099.179,98	-1.383.551,73	375.062,37	0,00	1.090.690,62
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10 FCDE		96.431.459,14	0,00	0,00	-19.939.886,72	76.491.572,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		96.431.459,14	0,00	0,00	-19.939.886,72	76.491.572,42
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
U_002 ALTRI ACCANTONAMENTI AL 1/1/2019		306.100,32	0,00	0,00	-50.912,80	255.187,52
U_003 RINNOVI CONTRATTUALI		0,00	0,00	909.174,79	181.882,80	1.091.057,59
U_004 CANCELLAZIONE DI PARTITE DI GIRO		0,00	0,00	0,00	334.995,80	334.995,80
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	909.174,79	516.878,60	1.426.053,39
Totale		99.903.307,12	-1.383.551,73	1.784.237,16	9.940.452,95	110.244.445,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ns di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ns. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e cano. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
CAP_E_0001	Sicurezza stradale sanzioni cds	U_005	Sicurezza stradale sanzioni cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.606,57	0,00	0,00	4.606,57
CAP_E_0002	Risparmi erp	U_006	Risparmi erp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-49.715,53	0,00	0,00	49.715,53
CAP_E_0019	Risparmi vincolati personale	U_021	Risparmi vincolati personale	0,00	0,00	771.551,95	0,00	0,00	-1.209.994,90	0,00	771.551,95	1.981.546,85
10101.51.018000	TASSA PER IL RITIRO ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI- TARI	U_022	Piano finanziario rifiuti	0,00	0,00	1.549.942,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.549.942,00	1.549.942,00
20101.01.028000	CONTRIBUTO PER SERVITU' MILITARI	01031.04.2697000	SPESE PER LE SERVITU' MILITARI-TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE	0,00	0,00	48.587,12	0,00	0,00	0,00	0,00	48.587,12	48.587,12
30100.02.0361000	SERVIZI PUBBLICI DISTRIBUZIONE GAS NATURALE-ENTRATE DA DESTINARE ALLE FACCE DEBOLI	12051.04.2758000	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE E FACCE DEBOLI	0,00	0,00	718.627,34	64.794,27	0,00	0,00	0,00	653.833,07	653.833,07
40500.01.0995001_002_003	Permessi da costruire (vedi relazione sulla gestione)	10052.02.4648000	REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO NELL'AREA DENOMINATA EX CACERMA MASSA E RECUPERO URBANO (vedi relazione sulla gestione)	0,00	0,00	4.752.777,48	3.462.861,21	120.201,42	0,00	0,00	1.169.694,87	1.169.694,87
Totale Vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	7.841.485,95	3.527.675,48	120.201,42	-1.264.317,00	0,00	4.193.609,01	5.457.926,01
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
CAP_E_0003	Vincoli da trasferimenti al 01/01/2019	U_007	Vincoli da trasferimenti al 01/01/2019	3.399.599,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.399.599,77
CAP_E_0004	Svincolo di quote	08022.02.4365000	Svincolo di quote	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	674.540,13	0,00	0,00	-674.540,13
CAP_E_0005	Svincolo di quote	10052.02.4619000	Svincolo di quote	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430.000,00	0,00	0,00	-430.000,00
CAP_E_0006	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	U_008	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.599.263,64	0,00	0,00	7.599.263,64
CAP_E_0020	Vincoli da trasferimenti al 01/01/2019	U_013	Vincoli da trasferimenti al 01/01/2019	1.097.276,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097.276,74

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ns di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ns. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e cano. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
CAP_E_0021	Applicazione quote	04071.03.1472002_1	Vari vedi relazione gestione	0,00	116.101,00	0,00	116.101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-116.101,00
CAP_E_0022	Applicazione quote	12021.04.2777001_2	INTERVENTI IN FAVORE DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE- L. 13/89- ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	54.344,73	0,00	54.344,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-54.344,73
CAP_E_0023	Applicazione quote	12011.03.2755001	Vari vedi relazione gestione	0,00	942.301,00	0,00	697.873,14	0,00	0,00	0,00	244.427,86	-697.873,14
CAP_E_0024	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	U_016	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-76.307,18	0,00	0,00	76.307,18
20101.01.0250003	TRASFERIMENTI DELLA STATO PROGETTO RETE S.P. R.A.R.	12071.04.2759001	SPESE A FAVORE DEGLI IMMIGRATI E DEGLI EMIGRATI RETE S.P.R.A.R.-	0,00	0,00	366.703,04	0,00	0,00	0,00	0,00	366.703,04	366.703,04
20101.01.0250009	TRASFERIMENTI - PROGETTI ATHENE- COHEIRG- EUNIVERS CITIES- WOODFOOTPRINT	01031.10.0791000	COFINANZIAMENTO PROGETTI	0,00	0,00	57.675,00	57.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0254000	DIREZIONE CENTRALE WELFARE INPS PROGETTO INNOVATIVO E SPERIMENTALE -ASSISTENZA DOMICILIARE IN FAVORE DI UTENTI DELL'INPS	12041.03.2781000	FONDO DA DESTINARE ALL'ASSISTENZA DOMICILIARE IN FAVORE DI UTENTI DELL'INPS	0,00	0,00	144.684,07	144.684,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0283000	CONTRIBUTO STATALE PER LA FORNITURA GRATUITA DEI LIBRI DI TESTO -ART. 27 L. 448/98	04071.04.1477001	FORNITURA GRATUITA DI LIBRI DI TESTO-ART.27L. 448/98	0,00	0,00	147.561,53	125.321,10	22.240,43	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0285002	SERVIZIO DI CURA PAC INFANZIA	12011.03.2718000	PAC- SERVIZIO CURA PIANO DI ZONA E COEGIONE INFANZIA	0,00	0,00	76.049,82	36.112,67	39.937,15	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0285101	CONTRIBUTO SCUOLE SICURE	U_014	CONTRIBUTO SCUOLE SICURE	0,00	0,00	42.768,98	0,00	0,00	0,00	0,00	42.768,98	42.768,98
20101.01.0285001	NORME PER IL RICONOSCIMENTO DELLA PARITA' SCOLASTICA VEDI CAP. 3 1206002	04011.04.1206002	NORME PER IL RICONOSCIMENTO DELLA PARITA' SCOLASTICA - SCUOLE DELL'INFANZIA	0,00	0,00	79.061,36	0,00	50.375,94	0,00	0,00	28.685,42	28.685,42
20101.01.0687000	POIN INCLUSIONE	12041.04.2717003	POIN INCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	833.722,22	833.722,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa contabile	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate dei rs. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate dei rs. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote rs. amm (+) e cano. residui ass. fn. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fn. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non temp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)+(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
20101.02.0274000	REGIONE PUGLIA INTERVENTI BONIFICA DI DISINFESTAZIONE E DISINFESTAZIONE DEI LITORALI NELLE ZONE AD ALTO USO	09021.03.2664000	REGIONE PUGLIA INTERVENTI BONIFICA DI DISINFESTAZIONE E DISINFESTAZIONE DEI LITORALI NELLE ZONE AD ALTO USO	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0287000	TRASFERIMENTI REGIONALI - SERVIZI MINIMI	U_015	TRASFERIMENTI REGIONALI - SERVIZI MINIMI	0,00	0,00	2.817.582,26	2.798.000,00	0,00	0,00	0,00	19.582,26	19.582,26
20101.02.0290006	ASSEGNAZIONE DI FONDI DELLA REGIONE PER L'ASSISTENZA SCOLASTICA ED IL DIRITTO ALLO STUDIO - L. R.N.42/85	04071.03.1472002	Vari vedi relazione gestione	0,00	0,00	263.967,00	268.836,93	0,00	0,00	0,00	5.130,07	5.130,07
20101.02.0290100	TRASFERIMENTI REGIONALI - PIANO DI ZONA	12041.03.2756003	Vari vedi relazione gestione	0,00	0,00	6.463.409,60	6.389.793,60	0,00	0,00	0,00	73.616,00	73.616,00
20101.02.0295000	FONDO REGIONALE PER LE SPESE SOCIO ASSISTENZIALI	12021.04.2777001	INTERVENTI IN FAVORE DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE- L. 13/99- ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	51.712,08	31.220,00	0,00	0,00	0,00	20.492,08	20.492,08
20101.02.0298000	FONDO NAZIONALE PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCALIZIONE	12061.04.2662000	INTERVENTI IN FAVORE DELLE FAMIGLIE BISOGNOSE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0305000	TUTELA E CONSERVAZIONE DELL'AREA NATURALE PROTETTA DEL BOSCO PALUDE DI RAUCCIO	09051.03.186000	TRASFERIMENTI REGIONALI	0,00	0,00	12.418,99	5.029,31	0,00	0,00	0,00	7.389,68	7.389,68
20101.02.0319000	TRASFERIMENTI REGIONALI - SERVIZIO UMA	16011.03.3103000	ALTRI ACQUISTI - AGRICOLTURA - SERVIZIO UMA 30%	0,00	0,00	6.798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.798,00	6.798,00
20101.02.0703000	DISTRETTI URBANI DEL COMMERCIO	14021.03.3151000	DISTRETTI URBANI DEL COMMERCIO	0,00	0,00	40.499,82	40.000,00	0,00	0,00	0,00	499,82	499,82
20105.01.0679005	PROGETTO STEP-UP 2014-2020 INTERREG V-A ITALIA CROAZIA	01021.03.0365000	PROGETTO STEP-UP 2014-2020 INTERREG V-A ITALIA CROAZIA	0,00	0,00	58.895,00	57.740,30	0,00	0,00	0,00	1.154,70	1.154,70
20105.01.0679006	INTERREG ITALIA ALBANIA MONTENEGRO- PROGETTI WELCOME E COMPLICITIES	01031.03.0795002	INTERREG ITALIA ALBANIA MONTENEGRO- PROGETTI WELCOME E COMPLICITIES	0,00	0,00	69.002,33	69.002,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1136001_001	KID FRIENDLY COMMUNITY LIBRARY- LACCHIAPPALIBRI- VIA U. FOSCOLO - COMMUNITY LIBRARY AGOSTINIANI	05012.02.3720000	KID FRIENDLY COMMUNITY LIBRARY- LACCHIAPPALIBRI- VIA U. FOSCOLO	0,00	0,00	360.747,77	360.747,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa contabile	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate dei rs. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate dei rs. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote rs. amm (+) e cano. residui ass. fn. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fn. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non temp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)+(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
40200.01.1136001_002	KID FRIENDLY COMMUNITY LIBRARY- LACCHIAPPALIBRI- VIA U. FOSCOLO - COMMUNITY LIBRARY AGOSTINIANI	05012.02.3764000	PROGETTO COMUNITY LIBRARY -BIBLIOTECA COMUNALE PRESSO EX CONVENTO DEGLI AGOSTINIANI	0,00	0,00	265.658,48	141.781,21	123.877,28	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1234000	TRAMARETERRA ASSE VI-INFRASTRUTTURE-RETE ECOLOGICA E BACINO ACQUATINA	09052.02.4773000	TREMATERRA- INFRASTRUTTURE VERDI-RETI ECOLOGICHE -BACINO ACQUATINA	0,00	0,00	8.941,60	8.941,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1254000	TRASFERIMENTI REGIONALI RIGUARDANTI L'IMPIANTISTICA SPORTIVA	U_012	TRASFERIMENTI REGIONALI RIGUARDANTI L'IMPIANTISTICA SPORTIVA	0,00	0,00	63.363,71	0,00	0,00	0,00	0,00	63.363,71	63.363,71
40200.01.1256000	RETE CICLABILE PARCO ARCHEOLOGICO RUDIAE - VIALE UNIVERSITA' PARCO DI BELLOLUOGO	10052.02.4597000	RETE CICLABILE PARCO ARCHEOLOGICO RUDIAE - VIALE UNIVERSITA' -PARCO DI BELLOLUOGO	0,00	0,00	64.083,19	64.083,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1260000_001	FONDI CIPE	08022.02.4365000	RIBALAMENTO STAZIONE FERROVIARIA	0,00	0,00	25.230,64	25.230,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1260000_002	FONDI CIPE	09042.02.4499000	RISTRUTTURAZIONE FONTANA PIAZZA INDIPENDENZA	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1260000_003	FONDI CIPE	10052.02.4608000	MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO DI VIALE GRASSI	0,00	0,00	1.090,64	1.090,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1331000	PROGETTO BONIFICA SITI INQUINATI	09032.02.4507000	PIANO DI CARATTERIZZAZIONE DELL'AREA EX INCENERITORE SASPI	0,00	0,00	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1341000	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE - IGIENE AMBIENTALE- RANDAGISMO	09022.02.4249000	COMPLETAMENTO CANILE RIFUGIO IN LOCALITA' CARACCI - REPELLE 2' STRALCIO	0,00	0,00	27.581,00	0,00	27.581,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1420000_001	PROGRAMMA STRAORD. DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE - VEDI CAP.N.4226 SPESA	08012.02.4413100	LEOCE CITTA' RURALE VEDI CAP. E 1409	0,00	0,00	570.130,81	570.130,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del rs. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del rs. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote rs. amm (+) e canc. residui ass. fn. da risorse vinc. (-)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni fn. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
40200.01.1420000_002	PROGRAMMA STRAORD. DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE	06012.02.4159000	PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE- LECCE CITTA' RURALE CAP. E 1420	0,00	0,00	225.381,67	225.381,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1426001	INFRASTRUTTURE TURISTICHE- PROGETTO INTEGRATO RIQUALIFICAZIONE DELLE MARINE- LOCALITA' TORRE CHIANGA E TORRE RINALDA	07012.02.4736000	INFRASTRUTTURE TURISTICHE- PROGETTO INTEGRATO DI RIQUALIFICAZIONE DELLE MARINE-LOCALITA' TORRE CHIANGA E TORRE RINALDA	0,00	0,00	702.564,98	702.564,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1440000	PROGETTO CROSS THE GAP -INTERREG ITALIA GRECIA. ACCESSIBILITY FOR SOCIAL END WETURAL INCLUSION ANFITEATRO ROMANO	01112.02.4814000	PROGETTO CROSS THE GAP -INTERREG ITALIA GRECIA ACCESSIBILITY FOR SOCIAL END WETURAL INCLUSION ANFITEATRO ROMANO	0,00	0,00	7.371,00	7.371,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1474007	PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITA' SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA LAVORO LECCE PIU' SICURA IN BICI E A PIEDI	10052.02.4652001	PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITA' SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA LAVORO LECCE PIU' SICURA IN BICI E A PIEDI	0,00	0,00	125.605,89	125.605,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.1999002	Fondo sviluppo coesione-riqualificazione spogliatoi complesso sportivo CONI	06012.02.4743001	RIQUALIFICAZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO CONI	0,00	0,00	18.750,00	18.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				4.496.866,51	1.112.746,73	14.549.267,46	14.517.390,77	264.011,80	-6.573.030,69	0,00	880.611,62	10.837.762,09
Vincoli derivanti da finanziamenti												
CAP_E_0029	Vincoli da finanziamenti al 1/1/2019	U_022	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	7.510.441,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.001.596,31	0,00	0,00	8.512.037,56
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				7.510.441,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.001.596,31	0,00	0,00	8.512.037,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
CAP_E_0007	Quote 2018 applicate	10052.02.4779000	ADEGUAMENTO INCROCIO PIAZZALE RUDIAE	0,00	210.111,81	0,00	0,00	210.111,81	0,00	0,00	0,00	-210.111,81
CAP_E_0008	Quote 2018 applicate	10052.02.4576000	MANUTENZIONE E COMPLETAMENTO BASOLATO CENTRO STORICO	0,00	18.496,79	0,00	18.496,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.496,79

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del rs. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del rs. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote rs. amm (+) e canc. residui ass. fn. da risorse vinc. (-)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni fn. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
CAP_E_0009	Quote 2018 applicate	09012.02.4343000	CONTRATTO DI QUARTIERE II' SAN SABINO	0,00	60.102,67	0,00	60.102,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.102,67
CAP_E_0010	Quote 2018 applicate	04022.02.4162000	INTERVENTI DI SICUREZZA SEDE SCOLASTICA QUINTO ENNIO	0,00	47.442,67	0,00	47.442,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.442,67
CAP_E_0011	Quote 2018 applicate	04022.02.3860000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE CESARE BATTISTI	0,00	39.315,99	0,00	39.315,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.315,99
CAP_E_0012	Quote 2018 applicate	10052.02.4655000	ADEGUAMENTO INCROCIO VIA GRAMSCI E VIA BALSAMO	0,00	8.000,13	0,00	3.794,42	4.205,71	0,00	0,00	0,00	-8.000,13
CAP_E_0013	Quote 2018 applicate	10052.02.4506000	MANUTENZIONE STRADE DI COMPETENZA DELLE CIRCOSCRIZIONI CIPE	0,00	5.941,70	0,00	5.941,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.941,70
CAP_E_0014	Quote 2018 applicate	10052.02.4640000	ADEGUAMENTO INCROCIO LARGO MONTI	0,00	5.663,60	0,00	821,01	4.842,59	0,00	0,00	0,00	-5.663,60
CAP_E_0015	Quote 2018 applicate	01052.02.4207000	PUGLIA 2014-2020, FONDO FESR, AZIONE 6.7 - "INTERVENTI PER LA VALORIZZAZIONE E FRUIZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE" - LAVORI DI RECUPERO, VALORIZZAZIONE E FRUIZIONE DELL'AREA ARCHEOLOGICA	0,00	4.455,79	0,00	0,00	4.455,79	0,00	0,00	0,00	-4.455,79
CAP_E_0016	Quote 2018 applicate	10052.02.4701000	ADEGUAMENTO INCROCIO PIAZZA LECCE- CASALABATE	0,00	537,13	0,00	537,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-537,13
CAP_E_0017	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	U_010	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-539.362,86	0,00	0,00	539.362,86
CAP_E_0018	Vincoli da ente al 1/1/2019	U_011	Vincoli da ente al 1/1/2019	2.195.629,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.195.629,47	
CAP_E_0025	TRASFERIMENTI ENTE PARCO	09051.03.1744001	TRASFERIMENTI REGIONALI- ATUTELA E CONSERVAZIONE DELL'AREA NATURALE E PROTETTA DEL BOSCO DI PALUDE DI RAUCCIO- TRASFERIMENTI ENTE PARCO	0,00	0,00	22.851,04	0,00	0,00	0,00	0,00	22.851,04	22.851,04
CAP_E_0026	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	U_017	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-794.552,26	0,00	0,00	794.552,26
40500.01.1555000	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER COSTRUZIONE ALLACCI ALLA FOGNATURA BIANCA	U_013	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER COSTRUZIONE ALLACCI ALLA FOGNATURA BIANCA	0,00	0,00	7.598,82	0,00	0,00	0,00	0,00	7.598,82	7.598,82

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (v) e cano. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non temp. nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(d)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.195.629,47	400.068,28	30.449,86	176.452,38	223.615,90	-1.333.915,14	0,00	30.449,86	3.159.926,19
Totale				14.202.937,23	1.512.815,01	22.421.203,21	16.221.518,63	607.829,18	-10.172.859,14	0,00	5.104.670,49	27.967.651,85
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											4.193.609,01	5.457.926,01
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											880.611,62	10.837.762,09
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	8.512.037,56
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											30.449,86	3.159.926,19
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											5.104.670,49	27.967.651,85

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)	4.193.609,01	5.457.926,01
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	880.611,62	10.837.762,09
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	8.512.037,56
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	30.449,86	3.159.926,19
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	5.104.670,49	27.967.651,85

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli Investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate dei ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate dei ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli Investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
CAP_E_0026	Quote destinate al 1/1/2019	U_017	Quote destinate al 1/1/2019	949.299,78	0,00	0,00	0,00	0,00	949.299,78
CAP_E_0027	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti	U_019	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.129.766,84	1.129.766,84
CAP_E_0028	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti	U_020	cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-72.000,00	72.000,00
40400.02.0860000	ALIENAZIONE DI AREE E BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE - TERRENI	U_018	Spese finanziate da alienazioni	0,00	178.049,00	0,00	0,00	0,00	178.049,00
Totale				949.299,78	178.049,00	0,00	0,00	-1.201.766,84	2.329.115,62
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									2.329.115,62

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.008.822,94	€ 814.984,59
FPV di parte capitale	€ 3.632.401,77	€ 3.909.909,28
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	€ 321.881,89	€ 1.008.822,94	€ 814.984,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 750.316,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 321.881,89	€ 1.008.822,94	€ 64.667,86
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.584.236,85	€ 3.632.401,77	€ 3.909.909,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 921.924,95	€ 24.671,97	€ 979.939,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.662.311,90	€ 3.607.729,80	€ 2.929.969,65
- 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 36.081.020,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				499.894,54
RISCOSSIONI	(+)	29.434.264,97	211.666.114,17	241.100.379,14
PAGAMENTI	(-)	58.953.545,91	182.146.833,23	241.100.379,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			499.894,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			499.894,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	97.662.214,36	54.052.240,14	151.714.454,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.026.672,84	63.381.762,11	111.408.434,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			814.984,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.909.909,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			36.081.020,22

- 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)	€ 47.576.242,73	€ 42.847.173,97	€ 36.081.020,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 73.480.423,74	€ 100.209.407,44	€ 110.499.633,02
Parte vincolata (C)	€ 16.506.914,88	€ 14.202.937,23	€ 27.967.651,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 726.650,22	€ 949.299,78	€ 2.329.115,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 43.137.746,11	-€ 72.514.470,48	-€ 104.715.380,27

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	ente	
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	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.383.551,73		€ -	€ 1.383.551,73	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.512.815,01					€ -	€ 1.112.746,73	€ -	€ 400.068,28	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 112.465.277,71	€ -	€ 96.431.459,14	€ 715.628,25	€ 1.678.768,32	€ -	€ 3.384.119,78	€ 7.510.441,25	€ 1.795.561,19	€ 949.299,78
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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. 132 del 22/05/2020 munito del parere dell'Organo di Revisione reso in data 20/05/2020 con Verbale n. 66.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 132 del 22/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossioni/Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 195.724.903,75	€ 29.434.264,97	€ 97.662.214,36	-€ 68.628.424,42
Residui passivi	€ 148.736.399,61	€ 58.953.545,91	€ 48.026.672,84	-€ 41.756.180,86

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	€ 44.441.557,74	€ 4.866.160,98
Gestione corrente vincolata	€ 193.462,45	€ 2.276.316,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ 19.785.833,67	€ 29.023.586,58
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.821.848,10	€ 4.805.750,67
Gestione servizi c/terzi	€ 385.722,46	€ 784.365,82
MINORI RESIDUI	€ 68.628.424,42	€ 41.756.180,86

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	€ 23.403.347,30	€ 23.053.749,40	€ 24.101.275,63	€ 26.001.900,43	€ 24.497.378,53	€ 24.538.896,73	€ 26.419.519,12	€ 25.264.105,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 859.597,90	€ 1.088.023,77	€ 578.375,20	€ 844.149,21	€ 450.689,33	€ 2.382.676,14		
	Percentuale di riscossione	4%	5%	2%	3%	2%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 36.398.405,45	€ 40.065.999,81	€ 42.727.147,87	€ 47.031.372,91	€ 51.434.140,24	€ 50.016.774,38	€ 38.718.887,39	€ 34.375.871,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.077.615,10	€ 4.826.238,03	€ 4.560.730,65	€ 2.584.113,61	€ 4.449.277,55	€ 4.908.365,93		
	Percentuale di riscossione	11%	12%	11%	5%	9%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 10.356.245,92	€ 13.410.148,52	€ 14.269.703,27	€ 18.662.065,13	€ 13.577.472,72	€ 12.526.482,03	€ 12.645.305,52	€ 9.641.035,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.598.691,79	€ 4.566.444,04	€ 2.682.716,12	€ 3.894.525,72	€ 3.603.322,56	€ 3.037.577,66		
	Percentuale di riscossione	35%	34%	19%	21%	27%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 663.211,50	€ 663.211,50	€ 663.211,50	€ 663.211,50	€ 663.211,50	€ 663.211,50	€ 663.211,50	€ 663.211,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 39.189,91	€ 39.234,91	€ 135.931,58	€ 157.063,58	€ 111.140,55	€ 124.329,63	€ 733.824,83	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.868,00	€ 24.000,00	€ -	€ 10.034,69		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	2%	15%	0%			
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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 76.491.572,42.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 25.138.047,53 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 25.138.047,53, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, con corrispondente iscrizione nell'apposito fondo svalutazione crediti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente, conseguentemente l'Ente ha provveduto a quantificare e indicare nella documentazione di supporto al Rendiconto 2019, il ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.090.690,62, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.090.690,62 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 715.628,25 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 375.062,37 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione, anche alla luce dell'operazione di ricognizione straordinaria effettuata quale attività propedeutica alla redazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato con deliberazione consiliare n.1 del 07/01/2019, ritiene che le quote accantonate appaiono congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.872.668,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Lupiae Servizi	€ 513.243,00	€ 100,00	€ 513.243,00	
			€ -	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

L'indennità di fine mandato relativa al rateo 2019, di importo pari ad € 3.036,77, è stata mantenuta nei residui passivi. Si invita l'Ente a voler allocare apposito accantonamento in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2020.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.091.057,59 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12383585,53	3673017,99	-8710567,54
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			-8710567,54

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 87.072.245,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.209.452,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.883.178,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 118.164.876,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 11.816.487,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 4.693.056,54	
(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)	€ 7.123.431,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.693.056,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		3,97%

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 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 114.782.853,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 4.129.361,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 110.653.491,87

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 122.651.815,70	€ 119.430.514,24	€ 114.782.853,64
Nuovi prestiti (+)	€ 650.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.521.301,46	-€ 4.647.660,60	-€ 4.129.361,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 650.000,00	€ -	
Totale fine anno	€ 119.430.514,24	€ 114.782.853,64	€ 110.653.491,87
Nr. Abitanti al 31/12	95.230,00	95.493,00	95.269,00
Debito medio per abitante	1.254,13	1.202,00	1.161,48

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 5.072.573,98	€ 5.478.186,16	€ 4.693.056,54
Quota capitale	€ 4.521.301,46	€ 4.647.660,60	€ 4.129.361,77
Totale fine anno	€ 9.593.875,44	€ 10.125.846,76	€ 8.822.418,31

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

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

Concessione di garanzie

Non si rilevano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel corso degli esercizi 2013/2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 33.723.215,17 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 / 2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 33.723.215,17
Anticipo di liquidità restituito	€ 4.359.754,10
Quota accantonata in avanzo	€ 29.363.461,07

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente, nella redazione del rendiconto dell'esercizio 2019 ha rispettato la normativa di riferimento per la corretta rappresentazione a rendiconto dell'anticipazione di liquidità.

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l.19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

Si tenga conto, infine, della sentenza n. 4/2020 della Corte Costituzionale La Consulta ha rilevato come l'anomala utilizzazione del Fal FCDE l'equilibrio di bilancio e i principi della sana gestione finanziaria, violando la golden rule contenuta nell'articolo 119, comma 6, della Costituzione. L'anticipazione di liquidità, infatti, è una forma di indebitamento straordinario che soggiace al rispetto di tre parametri fondamentali: il collegamento a una sofferenza di cassa, il rigoroso rispetto del bilanciamento degli interessi definiti in sede costituzionale ed europea e la sua inidoneità a essere un rimedio contingente a risanare bilanci strutturalmente in perdita. Occorre pertanto verificare che nel risultato di amministrazione siano presenti due accantonamenti distinti: uno per il fondo crediti e uno per il fondo anticipazioni liquidità.

Contratti di leasing

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

PROJECT FINANCING 1. Comune di Lecce c/ Lecce Eventi. Contratto di concessione rep. n.5792 del 13.12.2007, Riqualificazione dell'area Piazza Palio mediante la realizzazione di uno spazio attrezzato per accogliere manifestazioni ed eventi. Mediazione fallita. Revoca per INADEMPIMENTO AGLI OBBLIGHI CONVENZIONALI

Nei termini contrattuali l'ATI concessionaria realizzava e metteva in uso la struttura destinata ad accogliere le manifestazioni, ma non provvedeva a realizzare le opere di riqualificazione degli spazi pubblici contigui alla tensostruttura e a garantire l'utilizzo dell'area quale struttura a verde attrezzato custodita e aperta al pubblico con orari tipici di giardini pubblici- Con due successive note del 10 settembre 2013 prot. 91877 e del 25 settembre 2013 prot. n. 97519 il Dirigente del Settore Lavori Pubblici contestava al concessionario il superamento del termine ultimo per l'ultimazione dei lavori, senza che - tuttavia- lo stesso provvedesse ad ultimare i lavori previsti.

Stante il perdurante inadempimento, con nota del 18 febbraio 2014, prot. 18233, il settore avvocatura comunicava al concessionario la volontà dell'Amministrazione di procedere alla risoluzione del contratto ai sensi dell'art. 28 della concessione, assegnando al contempo un termine massimo di 10 giorni per provvedere. Il concessionario non faceva pervenire controdeduzioni, né dava inizio ai lavori, in conseguenza, superato tale ultimo termine assegnato, con deliberazione di n. 463 del 09/06/2015 la Giunta Comunale deliberava di adire il Tribunale civile di Lecce al fine di ottenere l'accertamento dell'inadempimento al contratto Repertorio n. 5792 del 13.12.2007- Prima di provvedere ad adire le vie giudiziarie, veniva inviata preliminare domanda all'Organismo di mediazione dell'ordine degli avvocati di Legge, per la risoluzione della convenzione n.5792 del 13.12.2007, ai sensi degli artt. 1453 e 1454 c.c., nonché ex artt. 129 e 140 D.P.R. n.554/1999- La proposta finale, a seguito di modifiche e integrazione, appariva coerente con il disposto normativo e con i presupposti giuridici necessari per una rinegoziazione della concessione nella misura in cui prevedeva l'accollo da parte del concessionario degli oneri connessi al rischio di costruzione e di domanda come previsto nella concessione originaria rep. 5792 del 13/12/2008- Al fine di completare l'istruttoria procedimentale per la presentazione della proposta al Consiglio Comunale si è richiesta al concessionario asseverazione del PEF. Nonostante i vari solleciti tale asseverazione non è stata presentata e ciò ha impedito che la conclusione dell'istruttoria- La pratica è stata ritrasmessa all'ufficio avvocatura-

Da informazioni di aggiornamento richieste al Settore Lavori Pubblici, risulta che esiste un provvedimento pendente presso il Tribunale di Lecce R.G. n.6221/17 Comune di Lecce/Lecce Eventi.

PROJECT FINANCING 2: Realizzazione di un parcheggio interrato nell'area Ex Caserma Massa e recupero dello spazio urbano con inserimento della tettoia liberty. Concessione n. 6240 del 06/12/2010 . REVISIONE DELLA CONVENZIONE E DEL RELATIVO PEF - Recepimento delle prescrizioni disposte dalla Direzione Regionale per i Beni Culturali e Paesaggistici con parere del 14/01/2015 n.393 - (approvata dal C.C. n. 42 del 27/04/2017). In corso progettazione esecutiva. La convenzione che disciplina la concessione 6240 del 06/12/2010 pone correttamente a carico del privato , in maniera esclusiva e/o concorrente: il rischio di costruzione come si evince dall'art. 5 che pone a carico del concessionario il finanziamento di progettazione e tutti i lavori necessari per la realizzazione dell'opera, dell'art. 9 che fissa tempi di realizzazione e penali in caso di mancato rispetto del cronoprogramma, e dell'art. 16 relativamente al collaudo con verifica della corrispondenza delle opere al progetto assentito; il rischio di domanda: con l'accollo di detto rischio da parte del concessionario riconducibile agli artt. 4,22 e 23 nei quali si chiarisce che sono a carico del concessionario tutti gli oneri e i rischi relativi alla manutenzione dell'opera realizzata e alla prestazione dei servizi in concessione, con applicazione di penali in caso di adempimento contrattuale; il rischio di disponibilità. Data la natura dell'opera che non presuppone erogazione di servizi direttamente all'amministrazione dietro corresponsione di pagamenti pubblici, detto rischio resta incardinato sul concessionario come da art. 24 con la previsione di cauzione e penali in caso di inadempimento di obblighi contrattuali relativi alla gestione.

Da informazioni di aggiornamento richieste al Settore lavori Pubblici, risulta che, con riferimento al project financing Comune di Lecce Ex Caserma Massa si è proceduto in ottemperanza alle *indicazioni prescrittive* della Soprintendenza e alle indicazioni operative descritte compiutamente con nota MIBAC-SABAP_LE protocollo n. 0007086 del 02/04/2019 alle operazioni, alla "*Schedatura e catalogazione dei reperti architettonici*" e al trasferimento di tale materiale così schedato, munito di polizza assicurativa alla Soprintendenza Archeologica Belle Arti, e Paesaggio all'Istituto Artistico e da questa all'Istituto Coreutico "*Ciardo- Pellegrino*"; alle operazioni di *scavo, svuotamento e smontaggio* delle strutture ricadenti nell'area di progetto (angolo nord orientale della Chiesa); all'ottenimento dell'autorizzazione da parte del Segretariato Regionale in data 24/06/2019 n.188 alla demolizione dei manufatti emersi in seguito alle operazioni di svuotamento e smontaggio archeologico; alla *colmatura protettiva degli ambienti interrati riferibili alla Chiesa di Santa Maria del Tempio con inerte, previa stesura di geotessuto*; al riconoscimento del dfb per lavori eseguiti in adempimento alle prescrizioni della competente Soprintendenza Archeologia Belle Arti e Paesaggio per le Province di Brindisi, Lecce e Taranto.

PROJECT FINANCING 3. Contratto registrato a Lecce in data 18/04/2003 al n. 1119 serie II mod.263 atti pubblici Concessione di costruzione e gestione luci votive. Con deliberazione n. 1153 del 30/11/2015 la Giunta Comunale ha concesso alla società D.e.s.i Srl con sede legale in Via E. Visconti Venosta, 7 in Milano, il subentro, per intervenuta liquidazione, alla Ditta "*Emilio Alfano*" s.p.a nel

contratto n.1119 registrato a Lecce il 18/04/2003 con scadenza 15/05/2017 stipulato per la “ Concessione di costruzione degli impianti delle luci votive nel cimitero cittadino e gestione del servizio”- In data 21/10/2016 prot. gen. n. 146711 è pervenuta proposta ex art. 183, comma 15 D.lgs 18 aprile 2016, n.50 e smi da parte della ditta D.E.S.I. Srl (proponente) relativa al servizio di illuminazione votiva nel cimitero cittadino, avente ad oggetto lo svolgimento dei lavori di riqualificazione energetica e funzionale degli impianti di illuminazione votiva per un importo di euro 1.951.942 ed una durata della concessione di anni 22- Con deliberazione n. 4 dell’11/01/2017 la Giunta Comunale ha dichiarato di pubblico interesse la proposta di project financing , e con deliberazione n. 857 del 19/12/2017 la G.C. ha prolungato il periodo di gestione sino alla conclusione della procedura di PPP. Tuttavia con provvedimento n. 565 dell’1.08.2018 la G.C. per motivazioni che risiedono principalmente nella opportunità di “organizzare in maniera più organica e strutturata la riqualificazione del cimitero comunale anche in relazione alla necessità di soddisfare le richieste di cappelle funebri e di inumazione in terra nel medio/lungo termine senza ricorrere al consumo di suolo” ha disposto la revoca della procedura di project financing – Allo stato il servizio è garantito in proroga a norma di legge dalla ditta uscente senza soluzione di continuità sino al 31/12/2018 alle medesime condizioni richiamate nel contratto registrato a Lecce in data 18/04/2003 al n. 1119 serie II mod. 263 atti pubblici con un maggior aggio da versare all’Amministrazione Comunale entro il 31/12/2018, per il periodo di prolungamento della gestione 1/7/2018 al 31/12/2018, di € 7.000,00 al mese.

Da informazioni di aggiornamento richieste al Settore lavori Pubblici, risulta che, il contratto di concessione delle luci votive è in proroga tecnica senza soluzione di continuità sino al 31/12/2020, attraverso la ditta D.E.S.I. Srl con sede legale in Via E. Visconti Venosta, 7 in Milano, giusta soluzione proposta con nota in data 30/12/2019, alle medesime condizioni richiamate nel contratto n. 5338 del 16/04/2003

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): € 19.311.733,33
- W2* (equilibrio di bilancio): € 12.422.825,68
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.533.285,53

* 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 le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 8.427.678,00	€ -	€ 3.359.256,00	€ 8.059.107,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.259.513,00	€ -	€ 778.975,93	€ 2.155.094,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 212.474,51	€ -	€ -	€ 197.954,90
Recupero evasione altri tributi	€ 303.538,14	€ -	€ -	€ 252.181,04
TOTALE	€ 11.203.203,65	€ -	€ 4.138.231,93	€ 10.664.338,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 50.059.045,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.908.531,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.884.368,15	
Residui al 31/12/2019	€ 27.266.145,81	54,47%
Residui della competenza	€ 11.203.203,65	
Residui totali	€ 38.469.349,46	
FCDE al 31/12/2019	€ 36.578.070,01	95,08%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 692.350,70 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	€ 614.567,77	
Residui riscossi nel 2019	€ 614.567,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.155.683,65	
Residui totali	€ 1.155.683,65	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

L'accertamento dell'imposta avviene in sede di incasso.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 47.971,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 31.030,63	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.030,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 106.818,02	
Residui totali	€ 106.818,02	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.262.866,00 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	€ 36.674.849,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.587.788,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.676.134,01	
Residui al 31/12/2019	€ 23.410.927,59	63,83%
Residui della competenza	€ 10.243.653,90	
Residui totali	€ 33.654.581,49	
FCDE al 31/12/2019	€ 29.545.601,21	87,79%

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	€ 3.096.292,21	€ 3.885.780,72	€ 4.752.777,48
Riscossione	€ 3.078.980,33	€ 3.872.591,64	€ 4.133.246,59

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	€ 2.403.558,78	77,60%
2018	€ 3.008.465,87	77,45%
2019	€ 2.436.018,04	51,25%

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	€ 7.133.227,04	€ 6.192.317,58	€ 5.076.625,23
riscossione	€ 3.135.972,47	€ 2.687.161,54	€ 2.295.808,75
%riscossione	43,96	43,40	45,22

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 3.566.613,52	€ 3.096.158,79	€ 2.538.312,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.165.164,00	€ 1.295.061,41	€ 1.795.035,00
entrata netta	€ 2.401.449,52	€ 1.801.097,39	€ 743.277,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.401.449,52	€ 1.801.197,39	€ 743.277,62
% per spesa corrente	100,00%	100,01%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 200.000,00	€ 107.997,00	€ -
% per Investimenti	8,33%	6,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.537.482,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.048.577,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 9.488.904,37	75,68%
Residui della competenza	€ 3.156.401,15	
Residui totali	€ 12.645.305,52	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.541.035,81	75,45%

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

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

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	€ 663.211,50	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 663.211,50	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 663.211,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 663.211,50	100,00%

L'Organo di Revisione invita l'Ente a voler porre in essere tutte le attività di ricognizione dei beni per i quali sono previste corresponsioni di fitti o canoni.

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	€ 21.831.557,78	€ 19.490.932,09	-2.340.625,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.414.506,00	€ 1.362.005,71	-52.500,29
103	acquisto beni e servizi	€ 64.273.592,70	€ 66.027.337,78	1.753.745,08
104	trasferimenti correnti	€ 8.064.635,90	€ 6.838.753,22	-1.225.882,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 6.380.515,30	€ 5.871.314,49	-509.200,81
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 191.195,85	€ 93.947,06	-97.248,79
110	altre spese correnti	€ 970.109,00	€ 299.101,24	-671.007,76
TOTALE		€ 103.126.112,53	€ 99.983.391,59	-3.142.720,94

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.079.814,00;
- 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 23.519.908,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.596.710,00	€ 21.773.421,72
Spese macroaggregato 103	€ 624.818,00	€ 422.053,57
Irap macroaggregato 102	€ 1.268.036,00	€ 1.187.663,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 196.733,00	€ 191.820,84
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 25.686.297,00	€ 23.574.959,13
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.166.389,00	€ 2.505.619,17
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 23.519.908,00	€ 21.069.339,96
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare entro i termini fissati dalla normativa il bilancio di previsione 2019-2021 ed il Rendiconto 2018, e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

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

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

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

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

sostenuta nell'anno 2009);

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, acquisita la nota redatta a cura del servizio economico-finanziario, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha preso atto che, l'attività di riconciliazione delle partite debitorie/creditorie, già necessaria in occasione del Rendiconto 2018, non risulta completamente conclusa.

Si invita l'Ente a voler assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

L'Organo di revisione, nell'effettuare le verifiche in ordine alla presenza nei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, ha rilevato che il prospetto redatto dalla SGM Spa non reca l'asseverazione dell'Organo di Revisione; tale carenza risulta motivata negli atti pervenuti dalla partecipata con il rinvio dei termini per l'approvazione dei bilanci disposta dalle recenti normative in materia di emergenza epidemiologica da Covid-19.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 83, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Lupiae Servizi Spa	100	-1.786.674,00 €				2017

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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:

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

il risultato dell'esercizio 2018 ha risentito in maniera consistente dell'attività di svalutazione dei residui attivi operata attraverso la determinazione analitica del FCDE

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 15.176.924,00 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 9.906.571,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non sono stati realizzati proventi da partecipazione.

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
0,00	524.671,90	5.693.138,34

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alla cancellazione di residui attivi e passivi in sede di riaccertamento ordinario.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	84.471.699,44	80.956.821,46
2) Proventi da fondi perequativi	10.489.728,02	10.374.632,76
3) Proventi da trasferimenti e contributi	15.312.768,07	23.256.517,45
a) Proventi da trasferimenti correnti	14.974.068,80	15.741.626,35
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	338.699,27	7.514.891,10
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.749.702,85	3.919.494,31
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	665.303,88	662.568,03
b) Ricavi della vendita di beni	80.826,78	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.003.572,19	3.226.926,28
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	7.500.049,96	8.108.482,99
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	121.523.948,34	126.615.948,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.222.740,83	2.353.809,75
10) Prestazioni di servizi	62.700.935,95	66.455.059,04
11) Utilizzo beni di terzi	823.320,49	701.895,81
12) Trasferimenti e contributi	7.068.126,88	8.260.455,69
a) Trasferimenti correnti	7.068.126,88	8.260.455,69
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13) Personale	18.919.067,88	22.544.032,22
14) Ammortamenti e svalutazioni	5.976.521,61	19.576.103,88
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	15.939,84	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.677.198,50	524.671,90
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	283.383,27	19.051.431,78
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	500.000,00	3.777.948,30
17) Altri accantonamenti	366.651,23	0,00
18) Oneri diversi di gestione	737.410,86	1.403.192,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	99.314.775,33	125.072.496,82
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	22.209.173,01	1.543.452,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	1.640.082,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	1.640.082,00
20) Altri proventi finanziari	3,53	31,13
Totale proventi finanziari	3,53	1.640.113,13
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	5.871.314,49	7.224.458,30
a) Interessi passivi	5.871.314,49	7.224.458,30
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	5.871.314,49	7.224.458,30
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.871.310,96	-5.584.345,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

22) Rivalutazioni		0,00	0,00
23) Svalutazioni		0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24) Proventi straordinari		47.827.788,17	6.701.913,28
a) Proventi da permessi di costruire		2.443.616,88	3.008.465,87
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		45.384.151,31	3.693.447,41
d) Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari		0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	47.827.788,17	6.701.913,28
25) Oneri straordinari		52.748.548,55	36.217.806,00
a) Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		52.748.548,55	36.217.806,00
c) Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari		0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	52.748.548,55	36.217.806,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.920.760,38	-29.515.892,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.417.081,67	-33.556.785,74
26) Imposte (*)		1.160.938,05	1.229.459,70
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO		10.256.143,62	-34.786.245,44

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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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

Con la deliberazione G.C. n.153/2020 di approvazione dello schema di Rendiconto 2019, sono stati approvati, tra l'altro, i registri di consistenza inventariale.

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

Crediti

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

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 dalla relazione al Rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	51.856.590,81
(+)	FCDE economica	€	101.629.619,95
(+)	Depositi postali	€	1.542.346,53
(+)	Depositi bancari	€	1.790.240,02
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	13.360,00
(-)	Crediti stralciati	€	25.138.047,53
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	20.047.064,72
	RESIDUI ATTIVI =	€	151.714.454,50

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	10.256.143,62
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	2.316.759,44
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	489.660,54
	variazione al patrimonio netto	€	13.062.563,60

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	226.480.667,76
II	Riserve	€	6.850.004,64
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	162.925,64
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	6.687.079,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	10.256.143,62

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 1.872.668,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 2.771.931,53
totale	€ 4.644.599,53

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	231.378.323,17
(-)	Debiti da finanziamento	€	147.447.615,05
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	40.193,25
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	7.390.468,86
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	20.047.064,72
	RESIDUI PASSIVI =	€	111.408.434,95

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
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	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	103.955,44	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	78.889,52	1.011,90
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	130.862,72	32.557,92
9) Altre	63.129,86	78.912,32
Totale immobilizzazioni immateriali	376.637,54	112.482,14
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	40.093.248,89	52.253.109,35
1.1) Terreni	933.141,83	0,00
1.2) Fabbricati	3.712.082,64	21.042.976,81
1.3) Infrastrutture	9.573.423,42	5.335.531,54
1.9) Altri beni demaniali	25.874.601,00	25.874.601,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	362.266.813,92	330.057.719,28
2.1) Terreni	58.467.964,68	20.036.469,78
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	272.922.344,06	291.389.401,53
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	3.814.024,61	4.014.762,74
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	66.008,42	71.383,76
2.5) Mezzi di trasporto	27.146,00	301.987,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	63.447,44	272.974,34
2.7) Mobili e arredi	19.930,68	114.456,07
2.8) Infrastrutture	1.907.352,71	1.606.972,12
2.99) Altri beni materiali	24.978.595,32	12.249.311,94
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.748.019,90	37.264.044,45
Totale immobilizzazioni materiali	417.106.082,71	419.574.873,08
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	8.862.103,00	8.862.103,00
a) imprese controllate	2.085.657,00	2.085.657,00
b) imprese partecipate	6.776.446,00	6.776.446,00
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	8.862.103,00	8.862.103,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.344.823,25	428.549.456,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

1) Crediti di natura tributaria	8.732.209,52	11.168.962,19
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	8.619.118,98	10.494.857,42
c) Crediti da Fondi perequativi	113.090,54	674.104,77
2) Crediti per trasferimenti e contributi	35.167.880,90	71.883.284,53
a) verso amministrazioni pubbliche	35.061.993,34	71.634.327,02
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	115.887,56	248.957,51
3) Verso clienti ed utenti	2.226.684,50	2.738.739,36
4) Altri Crediti	5.729.815,89	10.478.758,54
a) verso l'erario	13.360,00	0,00
b) per attività svolta per o/terzi	1.510.706,54	2.348.483,40
c) altri	4.205.749,35	8.130.275,14
Totale crediti	51.856.590,81	96.269.744,62
III) Attività 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) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	499.894,54	499.894,54
a) Istituto tesoriere	499.894,54	499.894,54
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	3.332.586,55	3.023.699,99
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	3.832.481,09	3.523.594,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	55.689.071,90	99.793.339,15
D) RATEI E RISCOINTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	482.033.895,15	528.342.797,37

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

Nella relazione non risultano rese le informazioni riguardanti la gestione dell'IVA, come previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare i seguenti rilievi, proposte e raccomandazioni:

- invita anche quest'anno l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento dei recuperi evasione, nella prospettiva di un incremento dei recuperi stessi;
- invita l'amministrazione a voler porre la massima attenzione in merito alla tempestività da osservare nell'attività di recupero delle sanzioni per infrazioni al codice della strada, per evitare problematiche di
- invita l'Ente ad un costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società partecipate, con particolare riferimento alla Lupiae Servizi S.p.A., sottoposta alla procedura di concordato preventivo, anche in applicazione del D.Lgs. n. 175/2016;
- invita l'ente, ad adottare 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;
- invita l'Ente a voler osservare scrupolosamente, in fase di redazione delle relazioni al Rendiconto, l'osservanza delle disposizioni in materia di informazioni, come previsto dal Principio contabile della competenza finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO STEFANELLI

DOTT. MAURIZIO MAZZEO

RAG. CESARE COZZOLINO

(FIRME APPOSTE DIGITALMENTE)