

COMUNE DI MOTTOLA

Provincia di TARANTO

COMUNE DI MOTTOLA		
Data	23-06-2020	
Prot. N°	3906	
Cat.	Cl.	Fasc.

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA DOLORES TOMMASI

GIUSEPPE CRAMAROSSA

SILVANA PASTORELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Mottola (TA)

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 20/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Mottola (TA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale redatto con modalità telematica.

Mottola, lì 20/06/2020

L'organo di revisione

Maria Dolores Tommasi – Presidente –

Giuseppe Cramarossa – Componente –

Silvana Pastorelli – Componente -

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Dolores Tommasi, Giuseppe Cramarossa, Silvana Pastorelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 07/08/2019;

- ◆ ricevuto in data 10/06/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta comunale n.60 del 09/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ non vi sono 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 Mottola registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.842 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

Comune di Mottola (TA)

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

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

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

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

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	€ 50.009,52	€ 367.444,99	€ 339.285,41
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 50.009,52	€ 367.444,99	€ 339.285,41

- 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					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 6.120,66	€ -	€ 6.120,66	#DIV/0!	
Mensa anziani		€ 30.462,03	-€ 30.462,03	0,00%	
Lampade votive	€ 42.511,29	€ 32.859,08	€ 9.652,21	129,37%	
Mense scolastiche	€ 91.871,17	€ 183.000,00	-€ 91.128,83	50,20%	
Colonie anziani	€ 2.638,58	€ 5.280,00	-€ 2.641,42	49,97%	
Sala convegni	€ 417,50	€ -	€ 417,50	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 7.509,00	€ 12.450,05	-€ 4.941,05	60,31%	
Parcheggi	€ 7.999,73	€ -	€ 7.999,73	#DIV/0!	

Gestione Finanziaria

Comune di Mottola (TA)

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)	€	5.704.913,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.704.913,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.077.176,49	€ 5.403.420,98	€ 5.704.913,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.064.834,66	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.064.834,66	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 42.934,12	€ 137.692,16	€ 26.977,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 49.018,49	€ 5.221,60	€ 95.654,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34

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:

Comune di Mottola (TA)

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.403.420,98			€ 5.403.420,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.328.421,30	€ 7.515.678,61	€ 525.685,86	€ 8.041.364,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 648.260,27	€ 470.074,02	€ 22.891,66	€ 492.965,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 947.915,16	€ 438.344,52	€ 183.301,04	€ 621.645,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 1.073.748,84	€ 577.775,69	€ 24.794,40	€ 602.570,09
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.998.345,57	€ 9.001.872,84	€ 756.672,96	€ 9.758.545,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.948.626,93	€ 6.747.904,77	€ 1.292.194,23	€ 8.040.099,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.245.119,58	€ 875.096,83	€ 144.420,32	€ 1.019.517,15
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 390.000,00	€ 385.938,33	€ -	€ 385.938,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.583.746,51	€ 8.008.939,93	€ 1.436.614,55	€ 9.445.554,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 414.599,06	€ 992.932,91	€ -679.941,59	€ 312.991,32
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 414.599,06	€ 992.932,91	€ -679.941,59	€ 312.991,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 1.073.748,84	€ 577.775,69	€ 24.794,40	€ 602.570,09
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)	=	€ 1.073.748,84	€ 577.775,69	€ 24.794,40	€ 602.570,09
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -1.073.748,84	€ -577.775,69	€ -24.794,40	€ -602.570,09
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.245.119,58	€ 875.096,83	€ 144.420,32	€ 1.019.517,15
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.245.119,58	€ 875.096,83	€ 144.420,32	€ 1.019.517,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.171.370,74	€ 297.321,14	€ 119.625,92	€ 416.947,06
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)	=	€ 6.989.390,78	€ 1.290.254,05	€ -560.315,67	€ 6.133.359,36

Tempestività pagamenti

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

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

Comune di Mottola (TA)

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.937.505,59

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.270.582,49, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.118.047,65 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 2.101.766,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 604.194,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 226.990,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 1.270.582,49

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 1.270.582,49
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 152.534,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 1.118.047,65

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.025.470,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.117.121,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 908.272,64
SALDO FPV	€ 208.848,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 553.772,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 92.984,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 460.787,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.025.470,26
SALDO FPV	€ 208.848,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 460.787,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.079.794,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.084.180,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.937.505,59

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

Comune di Mottola (TA)

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	€ 8.389.400,00	€ 8.381.210,07	€ 7.515.678,61	89,67295351
Titolo II	€ 535.429,60	€ 599.633,46	€ 470.074,02	78,39356063
Titolo III	€ 572.301,33	€ 619.601,16	€ 438.344,52	70,7462394
Titolo IV	€ 945.000,00	€ 913.789,78	€ 577.775,69	63,22851302
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

Comune di Mottola (TA)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 121.755,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 9.600.444,69
<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	(-)	€ 8.063.745,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 88.255,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 87.500,00
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	(-)	€ 385.938,33
<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)		€ 1.096.760,57
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	(+)	€ 174.997,40
<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	(+)	€ 6.150,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 1.277.907,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	€ 1.277.907,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	

Comune di Mottola (TA)

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€	1.277.907,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€	604.194,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€	53.671,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€	620.042,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€	152.534,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€	467.507,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	904.796,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	991.868,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	913.789,78
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	(-)	€	6.150,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
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	(-)	€	1.247.928,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	820.016,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	87.500,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		€	823.858,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€	173.319,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€	650.539,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€	650.539,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		€	1.277.907,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	174.997,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	€	604.194,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	€	152.534,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	€	53.671,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€	292.510,22

Comune di Mottola (TA)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
						0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso	€ 683.000,00	-€ 248.500,00	€ 53.000,00	€ 460.000,00	€ 337.500,00
						€ -
						0
	Totale Fondo contenzioso	€ 683.000,00	-€ 248.500,00	€ 53.000,00	€ 460.000,00	€ 937.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	€ 1.997.453,15		€ 548.406,00	-€ 297.465,00	€ 2.248.394,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 1.997.453,00	€ -	€ 548.406,00	-€ 297.465,00	€ 2.248.394,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	€ 4.183,00		€ 2.789,00		€ 6.972,00
						€ -
						€ -
	Totale Altri accantonamenti	€ 4.183,00	€ -	€ 2.789,00	€ -	€ 6.972,00
	Totale	€ 2.684.636,00	-€ 248.500,00	€ 604.195,00	€ 162.535,00	€ 3.192.866,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 121.755,72	€ 88.255,70
FPV di parte capitale	€ 991.868,44	€ 820.016,94
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	€ 105.642,85	€ 121.755,72	€ 88.255,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 66.038,02	€ 54.152,49	€ 26.087,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 39.604,83	€ 67.603,23	€ 62.168,01
- 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.

Comune di Mottola (TA)

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	€ 204.172,37	€ 991.868,44	€ 820.016,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 89.468,94	€ 991.868,44	€ 820.016,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 114.703,43	€ -	€ -
- 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 6.937.505,59, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 5.403.420,98
RISCOSSIONI	(+)	€ 787.456,49	€ 10.095.873,28	€ 10.883.329,77
PAGAMENTI	(-)	€ 1.540.483,04	€ 9.041.354,35	€ 10.581.837,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 5.704.913,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 5.704.913,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 2.614.109,96	€ 1.514.492,52	€ 4.128.602,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 235.347,50	€ 1.752.390,11	€ 1.987.737,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 88.255,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 820.016,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 6.937.505,59

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

Comune di Mottola (TA)

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.123.850,52	€ 6.276.320,60	€ 6.937.505,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.336.818,58	€ 2.684.636,44	€ 3.192.865,70
Parte vincolata (C)	€ 3.215.515,36	€ 2.667.100,57	€ 2.889.091,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 271.254,09	€ 196.830,09	€ 231.783,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 300.262,49	€ 727.753,50	€ 623.764,35

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. 59 del 09/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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. 59 del 09/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.855.338,50	€ 787.456,49	€ 2.614.109,96	-€ 453.772,05
Residui passivi	€ 1.868.814,72	€ 1.540.483,04	€ 235.347,50	-€ 92.984,18

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

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

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

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

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

Comune di Mottola (TA)

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 887.166,81	€ 562.951,41	€ 444.346,67	€ 489.176,87	€ 449.176,02	€ 242.544,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 213.814,27	€ 187.939,35	€ 83.587,02	€ 147.377,85	€ 109.062,04	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	24%	33%	19%	30%		
TARES/TARI	Residui iniziali	€ -	€ 956.875,31	€ 1.159.613,24	€ 1.459.876,75	€ 1.891.532,45	€ 1.953.467,95	€ 1.603.638,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 319.373,35	€ 116.511,53	€ 171.447,90	€ 450.096,02	€ 229.829,11	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	33%	10%	12%	24%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 102.424,70	€ 50.611,05	€ 62.086,65	€ 73.826,86	€ 100.428,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 82.084,42	€ 7.220,39	€ 7.342,82	€ 11.164,24	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	80%	14%	12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 138.960,29	€ 106.432,42	€ 133.204,32	€ 146.020,13	€ 146.619,01	€ 136.332,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 48.929,45	€ 6.841,88	€ 9.789,64	€ 8.118,72	€ 33.181,44	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	35%	6%	7%	6%		
Pubblicità ordinaria	Residui iniziali	€ -	€ 2.555,06	€ 4.247,88	€ 3.009,33	€ 7.777,94	€ 9.896,18	€ 843,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.555,06	€ 4.247,88	€ 243,90	€ 246,57	€ 2.364,81	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	8%	3%		
Tassa occupazione spazi	Residui iniziali	€ -	€ 99.455,62	€ 47.780,22	€ 9.925,51	€ 2.790,84	€ 24.901,72	€ 24.617,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 28.270,02	€ 47.780,22	€ 7.134,67	€ 2.790,84	€ 24.901,72	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	28%	100%	72%	100%		
Proventi illuminazione votiva	Residui iniziali	€ -	€ 4.012,65	€ 41.624,09	€ 15.477,16	€ 49.005,00	€ 42.600,00	€ 38.975,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.012,65	€ 41.624,09	€ 10.944,37	€ 43.328,03	€ 42.600,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	71%	88%		

Comune di Mottola (TA)

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.248.393,55

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non è in disavanzo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 937.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esistono società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.183,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,86
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.972,15

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono 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	€ 561.149,77	€ 953.793,73	€ 392.643,96
203	Contributi agli investimenti	€ 49.385,28		-€ 49.385,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 87.500,00	€ 87.500,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 15.000,00	€ 206.635,26	€ 191.635,26
	TOTALE	€ 625.535,05	€ 1.247.928,99	€ 622.393,94

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

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale
TITOLO I - accertamenti anno 2019		7.820.419,32	
TITOLO II - accertamenti anno 2019		574.751,50	
TITOLO III - accertamenti anno 2019		479.144,64	
Totale Entrate Correnti anno 2019			8.874.315,46
10%	Entrate Correnti anno	2019	887.431,55
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre		2020	227.373,56
Quota interessi disponibile			660.057,99
		% incidenza	7,44 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	5.453,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	386,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	5.067,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 6.170,00	€ 5.746,00	€ 5.453,00
Nuovi prestiti (+)		€ 135,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 424,00	-€ 428,00	€ 386,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.746,00	€ 5.453,00	€ 5.067,00
Nr. Abitanti al 31/12	15.842,00	15.843,00	15.847,00
Debito medio per abitante	0,36	0,34	0,32

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 270,00	€ 251,00	€ 227,00
Quota capitale	€ 424,00	€ 428,00	€ 386,00
Totale fine anno	€ 694,00	€ 679,00	€ 613,00

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.101.766,96
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.270.582,49
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.118.047,65

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 449.176,02	€ 109.062,04	€ 65.678,49	€ 179.022,20
Recupero evasione TARES/TARI	€ 151.594,88	€ 89.533,00	€ 98.034,00	€ 63.543,75
Recupero evasione TARSU	€ 134.434,73	€ 8.508,88	€ -	€ 6.696,23
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 735.205,63	€ 207.103,92	€ 163.712,49	€ 249.262,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.855.338,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 787.456,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 553.772,05	
Residui al 31/12/2019	€ 2.514.109,96	65,21%
Residui della competenza	€ 1.514.492,52	
Residui totali	€ 10.883.329,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.248.393,55	20,66%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 449.176,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 109.062,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 163.247,83	
Residui al 31/12/2019	€ 176.866,15	39,38%
Residui della competenza	€ 65.678,49	
Residui totali	€ 242.544,64	
FCDE al 31/12/2019	€ 179.022,20	73,81%

TARSU-TIA-TARI

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

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 73.826,86	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.164,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 62.662,62	84,88%
Residui della competenza	€ 37.765,76	
Residui totali	€ 100.428,38	
FCDE al 31/12/2019	€ 62.958,55	62,69%

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	€ 146.619,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 33.181,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 86.972,77	59,32%
Residui della competenza	€ 4.020,44	
Residui totali	€ 90.993,21	
FCDE al 31/12/2019	€ 76.507,10	84,08%

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	€ 2.004.727,87		-2.004.727,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 147.564,87		-147.564,87
103 acquisto beni e servizi	€ 4.400.433,37		-4.400.433,37
104 trasferimenti correnti	€ 804.902,30		-804.902,30
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 250.676,54		-250.676,54
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 93.388,32		-93.388,32
110 altre spese correnti	€ 208.645,15		-208.645,15
TOTALE	€ 7.910.338,42	€ -	-7.910.338,42

Spese per il personale

Comune di Mottola (TA)

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;
- 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 2.085.889,78;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017.

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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.916.776,00	€ 2.017.623,72
Spese macroaggregato 103	€ 42.119,47	€ 2.552,65
Irap macroaggregato 102	€ 130.660,97	€ 125.747,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 10.000,00
Altre spese: da specificare.....		€ 10.408,29
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.089.556,44	€ 2.166.332,57
(-) Componenti escluse (B)		€ 2.552,65
(-) Altre componenti escluse:	€ 3.666,66	€ 16.094,41
di cui rinnovi contrattuali		€ 63.999,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.085.889,78	€ 2.083.685,95
(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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1.

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 risultato economico presenta un saldo di Euro 519.538,53 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 37.271,10 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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	
€	665.657,87	€	613.230,12	€	608.539,39

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	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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.

Comune di Mottola (TA)

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	9.426.462,83
II	Riserve	€	6.466.432,25
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.210.024,13
b	da capitale	€	3.428,10
c	da permessi di costruire	€	2.009.829,72
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.243.150,30
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	519.538,53

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari a € 0.00

Debiti

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0.00 e contributi agli investimenti per euro 17.341.639,24

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA DOLORES TOMMASI (FIRMATO DIGITALMENTE)

GIUSEPPE CRAMAROSSA (FIRMATO DIGITALMENTE)

SILVANA PASTORELLI (FIRMATO DIGITALMENTE)



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2020-06-23 15:09:28 (UTC)

File verificato: C:\Users\user\AppData\Local\Temp\AppoggioAllegati\Relazione Rendiconto della gestione 2019 MOTTOLA.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: TOMMASI MARIA DOLORES
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo CRL. Timestamp della risposta del servizio 23/06/2020 06:00:22

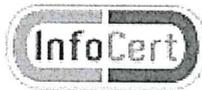
Dati del certificato del firmatario TOMMASI MARIA DOLORES:

Nome, Cognome: MARIA DOLORES TOMMASI
Numero identificativo: 19333548
Data di scadenza: 19/12/2021 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: cramarossa giuseppe
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo CRL. Timestamp della risposta del servizio 23/06/2020 06:00:22

Dati del certificato del firmatario cramarossa giuseppe:

Nome, Cognome: giuseppe cramarossa
Numero identificativo: 19785719
Data di scadenza: 02/04/2022 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 3: PASTORELLI SILVANA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo CRL. Timestamp della risposta del servizio 23/06/2020 14:38:54

Dati del certificato del firmatario **PASTORELLI SILVANA:**

Nome, Cognome: SILVANA PASTORELLI
Numero identificativo: LOPS2019011122018487
Data di scadenza: 09/01/2022 23:00:00
Autorita' di certificazione: Namirial CA Firma Qualificata, Namirial S.p.A./02046570426, Certification Authority, , IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://docs.namirialtsp.com/>
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.2042.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006