
COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO ULISSE ROSSI

FIGURELLA PEZZETTI

Roberto Frasca

Sommario

Introduzione al Conto del Bilancio

Premesse e verifiche pag. 5

Gestione Finanziaria pag. 7

Fondo di cassa pag. 7

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo pag. 11

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione pag. 10

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

Risultato di amministrazione pag. 18

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI pag. 21

Fondo crediti di dubbia esigibilità pag. 22

Fondi spese e rischi futuri pag. 23

SPESA IN CONTO CAPITALE pag. 24

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO pag. 24

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO pag. 24

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA pag. 29

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE pag. 30

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE pag. 34

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI pag. 35

CONTO ECONOMICO pag. 42

STATO PATRIMONIALE pag. 45

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO pag. 48

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE pag. 48

CONCLUSIONI pag. 49

Comune di Terni

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 09.06.2020

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;

approva

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 Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni il 09.06.2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18.11.2019,

- ◆ ricevuta in data 4.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 110 del 4/6/2020, 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), e in data 09.06.2020 la Delibera di Giunta Comunale n.111, avente per oggetto: *"Rettifica dell'importo del disavanzo del prospetto del risultato di amministrazione 2019 inserito nel testo della delibera di Giunta Comunale n.10 del 4 giugno 2020 rispetto a quello corretto risultante dall'allegato n.1 alla citata delibera"*

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.173 del 15.10.1998;

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 Collegio dei Revisori si è insediato in data 18/11/2019;
- ◆ 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	94
di cui variazioni di Consiglio	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 31
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 49

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.110.749 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;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, non è stato applicato avanzo libero;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	

11.1.f) Società di progetto	X

- **non ha** ricevuto nel corso dell'anno 2019 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- è in dissesto dal 1 marzo 2018;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

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)	ripiano 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			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018, da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 359/2019	€ 3.974.623,54	€ 2.937.872,17	€ 1.036.751,37	€ 1.029.829,93	-€ 6.921,44
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 3.974.623,54	€ 2.937.872,17	€ 1.036.751,37	€ 1.029.829,93	-€ 6.921,44

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISA		
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022
Disavanzo al 31.12.15				
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				
Disavanzo tecnico al 31.12....				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁹				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 2.937.872,27	€ 1.468.936,14	€ 1.468.936,14	
TOTALE	€ 2.937.872,27	€ 1.468.936,14	€ 1.468.936,14	€

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 319.710,48	€ 803.622,46	-€ 483.911,98	39,78%
Fiere e mercati	€ 110.941,43	€ 159.007,59	-€ 48.066,16	69,77%
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 98.518,25	€ 394.449,12	-€ 295.930,87	24,98%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali	€ 35.325,87	€ 113.730,14	-€ 78.404,27	31,06%
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Cascata delle Marmore	€ 2.852.025,85	€ 1.346.264,31	€ 1.505.761,54	211,85%
Totali	€ 3.416.521,88	€ 2.817.073,62	€ 599.448,26	121,28%

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 **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	200,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.175.197,97

- il conto del tesoriere non coincide con quello dell'Ente a causa di tre provvisori non regolarizzati:

PROVVISORI 2018 NON COPERTI					
Anno	Data	NumeroRicevuta	Importo	escrizione	
2018	05/03/2018	1248	1248	639.045,38	INTERESSI DEBITORI AL 31/12/2017 - ESIGIBILI DAL 01/03/2018
PROVVISORI 2019 NON COPERTI					
Anno	Data	NumeroRicevuta	Importo	escrizione	
2019	04/03/2019	706	706	532.488,59	INTERESSI DEBITORI AL 31.12.2018 DIVENUTI ESIGIBILI IL 01.03.2019
2019	04/12/2019	9362	9362	3.464,00	ALLINEAMENTO CONTO CORRENTE ORDINARIO CON PROCEDUTA DI TESORERIA
			1.174.997,97		

- e, in particolare dei tre, due sono relativi al pagamento degli interessi;
- più precisamente, il primo non è dovuto; il secondo è da rettificare in relazione al citato art.248 del Tuel; il terzo costituisce un addebito (con descrizione allineamento) che nonostante le numerose richieste effettuate dall'Ente al Tesoriere, non è stata data giustificazione allo stesso da parte della banca.
- Il Collegio invita l'Ente a parificare la posizione sopra menzionata, con il Tesoriere entro il termine dell'esercizio corrente, anche in riferimento a quanto sancito dal parere del Ministero degli Interni prot. Ente 1394/12.09.2019.

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

Fondo cassa complessivo al 31.12 ,19 Ente	€ 661.602,11	€ 1.175.197,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 661.602,11	€ 1.175.197,97

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata dalla tabella suesposta.

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

L'entità della cassa vincolata presente presso il tesoriere **non è attendibile** perché comprende anche la gestione del dissesto. L'ente dovrà predisporre apposito atto di ricognizione delle partite vincolate una volta approvato il conto consuntivo 2019, considerato che nello stesso vengono eliminati tutti i residui di competenza OSL.

Il Collegio invita l'Ente alla definizione delle suddette partite entro il termine dell'esercizio corrente, attivando tutte le azioni utili e necessarie per la risoluzione della problematica insorta con il Tesoriere.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				€ 661.602,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 64.059.413,12	€ 9.245.500,25	€ 73.304.913,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.865.624,16	€ 1.044.435,50	€ 7.910.059,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.589.527,34	€ 2.968.815,38	€ 11.558.342,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 79.514.564,62	€ 13.258.751,13	€ 92.773.315,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 67.986.050,79	€ 19.528.411,09	€ 87.514.461,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 9.565.825,51	€ -	€ 9.565.825,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 917.543,73	€ -	€ 917.543,73
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 77.551.876,30	€ 19.528.411,09	€ 97.080.287,39
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.962.688,32	€ -6.269.659,96	€ -4.306.971,64
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)	=	€ 1.962.688,32	€ -6.269.659,96	€ -4.306.971,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.579.446,72	€ 1.551.397,71	€ 5.130.844,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ 1.287.021,72	€ 1.287.021,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.579.446,72	€ 2.838.419,43	€ 6.417.866,15
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)	=	€ 3.579.446,72	€ 2.838.419,43	€ 6.417.866,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.117.891,55	€ 1.797.271,15	€ 3.915.162,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 616.000,00	€ -	€ 616.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.733.891,55	€ 1.797.271,15	€ 4.531.162,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.733.891,55	€ 1.797.271,15	€ 4.531.162,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 845.555,17	€ 1.041.148,28	€ 1.886.703,45
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	+	€ 67.856.979,83	€ -	€ 67.856.979,83
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 64.217.853,93	€ 3.451.455,48	€ 67.669.309,41
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 37.734.056,50	€ 241.956,24	€ 37.976.012,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 33.724.428,21	€ 1.505.390,90	€ 35.229.819,11
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-H)	=	€ 10.456.997,68	€ -9.943.401,82	€ 1.175.197,97

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 3.639.125,90 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ 46.016.793,87	€ 44.594.052,49	€ 26.756.431,51
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 352,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 12.654.840,7
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 12.521.217,75	€ 3.451.455,48	€ 3.639.125,90
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ 639.045,38	€ -	€ -

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

Gli interessi degli anni successivi non sono ancora definiti.

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019 risulta essere pari a giorni 28, migliorando notevolmente i tempi di pagamento rispetto all'esercizio 2018 che era di gg. 66,12.

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

b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.323.307,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.180.064,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	8.360.538,83
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	8.360.538,83
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	180.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.180.538,83

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*	€ 13.661.699,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.344.056,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.261.561,28
SALDO FPV	-€ 917.505,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.097.307,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 99.341.930,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 33.040.047,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 39.204.575,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 13.661.699,50
SALDO FPV	-€ 917.505,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 39.204.575,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 874.700,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 55.894.215,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 30.308.534,30

*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	definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 81.074.055,39	€ 78.041.688,56	€ 64.059.413,12	82,08358161
Titolo II	€ 12.761.204,00	€ 9.000.010,36	€ 6.865.624,16	76,28462508
Titolo III	€ 20.760.819,98	€ 19.254.404,23	€ 8.589.527,34	44,61071471
Titolo IV	€ 18.537.102,27	€ 4.729.202,26	€ 3.579.446,72	75,68817156
Titolo V	€ 112.372.361,66	€ 111.025.305,41	€ 83.094.011,34	74,84240735

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, **ha rilevato** irregolarità come già indicato a pag. 8 del presente verbale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.867.581,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.029.829,93
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	106.296.103,15
<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	(-)	85.821.110,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.617.647,81
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	(-)	9.565.825,51
<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)		10.129.271,24
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	(+)	82.195,04
<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	(+)	696.736,63
<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	(-)	3.774,72
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)		10.904.428,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.323.307,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	763.353,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	817.767,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	180.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		637.767,85

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	792.505,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.476.474,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.844.002,26
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	(-)	696.736,63
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	(+)	3.774,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.475.469,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.643.913,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	616.000,00
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)		1.684.636,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	416.711,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.267.924,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.267.924,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.684.636,24
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		416.711,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.267.924,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.267.924,75

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.904.428,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	82.195,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	9.323.307,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	180.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	763.353,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		555.572,81

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_20031 10 013500355	FONDO RISCHIO CONTENZIOSO - FONDO RISCHIO SPESE LEGALI	0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20031 10 013300355	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	9.492.427,55	0,00	9.198.781,96	0,00	18.691.209,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.492.427,55	0,00	9.198.781,96	0,00	18.691.209,54
Altri accantonamenti						
01110100076	APPLICAZ. NUOVO CONTRATTO DI LAVORO - ONERI DIRETTI	0,00	0,00	119.959,00	0,00	119.959,00
C_20031 10 013600000	FONDO ACCANTONAMENTO INDEFINITA' FINE MANDATO SINDACO	0,00	0,00	5.466,19	0,00	5.466,19
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	124.525,19	0,00	124.525,19
Totale		9.492.427,55	0,00	9.323.307,16	180.000,00	18.995.734,73

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 trascritti da entrate soc. nell'esercizio o da quote vincolate del ns. di amm.	Fondo di riserva vincolata al 31/12/2019 (risorsa vincolata da entrate vinc. soc. nell'eserc. o da quote vincolate del ns. di amm.)	Cancelloazione di residui all'inc. di amministrazione vincolati su quote vincolate (con segno +/-)	Cancelloazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 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)=(a)+(c)-(e)-(f)	(i)=(a)+(b)-(d)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1675	NULLI	01111 01 000350350	(50) UTILIZZO F. DI VINCO PER COMPENZI UFF. LEGALE CAUSE RISOLTE POSITIVAMENTE - CV 1675 - AVVOCATURA	57.426,96	0,00	30.924,05	0,00	0,00	0,00	0,00	30.924,05	88.350,90
2395	MONETIZZAZIONE DEGLI STANDARD - LR 7/2010 - MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	3395	NULLI	75.703,18	0,00	156.992,06	0,00	0,00	0,00	0,00	156.992,06	236.696,24
4605	REINTEGRO FONDI DA INVESTIMENTI DESTINATI ALL'ACQUISTO DI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE PER PROGETTI DI INNOVAZIONE	U	NULLI	0,00	0,00	9.542,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9.542,32	9.542,32
C_20200 02 003530000	(50) SANZIONI PER DANNO AMBIENTALE - D.LGS 490/99 - DECRETO RONCHI LR 28/01 - ORDINANZE SINDACALI CON DANNO - CV 747/900 E 1090 - SANZIONI PER DANNO AMBIENTALE - D.LGS 490/99 - CV 747/1152	747	NULLI	32.103,99	0,00	35.234,91	0,00	0,00	0,00	0,00	35.234,91	71.338,90
E	NULLI	03011 01 000550400	FONDO DI ASCIUTTA AL PERSONALE P.M. E ALLE LORO FAMIGLIE - P.M.	50.540,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.540,64
E	NULLI	01101 01 000400050	INDENNITA' DI POSIZIONE E DI RISULTATO AI DIRIGENTI - PERSONALE	280.666,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.666,19
Totale Vincoli derivanti dalla legge				510.430,85	0,00	236.693,34	0,00	0,00	0,00	0,00	236.693,34	747.124,19
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
145	FONDI COMUNITARI PER POLITICHE GIOVANI	NULLI	NULLI	0,00	0,00	19.833,45	0,00	0,00	0,00	0,00	19.833,45	19.833,45

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 acc. nel'eserc. o da quote vincolate del ns. di amm. vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FVV 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)	(f)+(h)-(i)-(j)-(k)	(l)-(m)-(n)-(o)
158	(IV) FONDI L.R. PER PROGETTI DI SVILUPPO DEL TERRITORIO - (CV DAL 2017) FONDI L.R. PROGETTI CIVIL. TERR.	VARI	NULLI	992.620,74	0,00	0,00	82.196,04	0,00	0,00	0,00	-82.196,04	310.424,70
202	(CV) CONTR. REG. LI PER PROBLEMATICHE AMBIENTALI	NULLI	NULLI	367.182,50	0,00	48.217,20	0,00	0,00	0,00	0,00	48.217,20	415.499,70
204	CONTR. REG. LE. IN C/ CAPITALE PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	NULLI	NULLI	461.239,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.239,73
2061	CONTR. REG. LI PER ADQUISTO BENI DUREVOLI C/O SCUOLE MATE	NULLI	NULLI	0,00	0,00	7.703,48	0,00	0,00	0,00	0,00	7.703,48	7.703,48
2075	CONTRIBUTO REGIONALE POR PER 14.22 AGENZIA URSANA - PARTE INCESTM	VARI	NULLI	67.960,00	0,00	0,00	67.960,00	0,00	-630,00	0,00	-67.960,00	-630,00
2090	CONTRIBUTO REGIONALE DESTINATO ALL'INSTALLAZIONE DI COLONNINE PER RICARICA ELETTRICA	C.L.	NULLI	12.169,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.169,23
2204	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI PER CORRIANZO INVESTIMENTI - CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI PER COFINANZIO INVEST.	VARI	NULLI	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
2220	PROGETTI DI SPONSOERIZZAZIONE - ENTRITE	VARI	NULLI	24.624,33	0,00	4.726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.726,00	29.350,33
275	CONTR. REG. LE PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE C.V. U. 355/93 - CONTR. REG. LE PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE C.V. U. 355/93	NULLI	NULLI	0,00	0,00	151.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.738,00	151.738,00
282	CONTRIBUTI REGIONALI PER SERVIZI RELATIVI AL TURISMO - (CV PU 7/19 CC 150 - CONT.	VARI	F	0,00	0,00	6.516,70	0,00	0,00	0,00	0,00	6.516,70	6.516,70

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 acc. nel'eserc. o da quote vincolate del ns. di amm. vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FVV 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)	(f)+(h)-(i)-(j)-(k)	(l)-(m)-(n)-(o)
251	TRASF. REG. LE PER FO DI DIRITTO ALLO STUDIO C.V. 745/85 P.U. - TRASF. REG. LE PER FO DI DIRITTO ALA STUDIO C.V. 749/85 P.U.	VARI	NULLI	8.425,63	0,00	6.265,57	0,00	0,00	0,00	0,00	6.265,57	14.691,20
302	CONTR. REG. LE PER SERVIZI SOCIO AGG. VARI - (V) - CONTR. REG. LE PER SERVIZI SOCIO AGG. LI C.V. P. U. 894/1170 E 69	VARI	NULLI	2.273.642,48	0,00	448.677,45	0,00	0,00	-52.984,24	2.181,42	-450.856,87	2.777.485,99
345	CONTRIBUTI REGIONALI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI LR 7/90 (V) - CONTR. REGIONALI PER MANIFESTAZ. CULTURALI LR 7/90	VARI	NULLI	5.051,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.051,44
356	CONTR. REG. LI A GC MATERNE COMULI E AGLI NIDO - P. STRAORD. AMPLIAM. SERVIZI PREMIL	VARI	NULLI	16.990,58	0,00	92.106,77	0,00	0,00	0,00	0,00	92.106,77	109.097,35
416	EUROPE DIRECT - FONDI EUROPEI	VARI	NULLI	5.698,98	0,00	2.048,79	0,00	0,00	-300,00	0,00	2.048,79	8.347,77
419	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROTEZIONE CIVILE PER ACQUASTI - (CV) CONTRIBUTI REGIONALI PER PROTEZIONE CIVILE	VARI	NULLI	3.807,98	0,00	1.156,75	0,00	0,00	-4.666,49	0,00	1.156,75	9.631,22
423	TRASFERIMENTI DA STATO FONDO SPRAR	NULLI	NULLI	125.251,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.251,77
455	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO "PATTO PER TERNI SICURA" - UFFICIO CURSORIO PROGETTI	VARI	NULLI	25.000,00	0,00	3.535,31	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-21.464,69	3.535,31
C. 40303 15.029600000	(CV) CONTRIBUTI DA PARTE DI ALTRI ENTI LOCALI PER FUNZIONAMENTO SERVIZI ADDIZIONI - DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	VARI	NULLI	3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.800,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				3.891.275,37	0,00	792.625,48	174.755,04	0,00	-58.600,80	2.181,42	620.051,66	4.572.008,09
Vincoli derivanti da finanziamenti												

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

L'Organo di revisione ha verificato:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
7. 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 di parte corrente	€ 3.867.581,96	€ 3.617.647,81
FPV di parte capitale	€ 8.476.474,14	€ 9.643.913,47
FPV per partite finanziarie	€ 12.344.056,10	€ 13.261.561,28

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	€ 2.770.142,19	€ 3.867.581,96	€ 3.617.647,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.235.277,92	2.073.139,95	€ 1.831.742,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.453.687,49	1.677.877,05	€ 1.382.845,13
- 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***	€ 76.845,79	€ -	€ 15.580,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.330,99	116.564,96	€ 387.480,57
- 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	€ 4.722.186,41	€ 8.476.474,14	€ 9.643.913,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.527.040,05	€ 5.523.940,32	€ 4.639.939,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.195.146,36	€ 2.952.533,82	€ 5.003.973,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di Euro 30.308.534,30**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				661.602,11
RISCOSSIONI	(+)	16.339.126,80	188.685.047,67	205.024.174,47
PAGAMENTI	(-)	26.282.528,62	178.228.049,99	204.510.578,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.175.197,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.175.197,97
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	50.700.783,05	30.062.406,04	80.763.189,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.510.587,26	26.857.704,22	38.368.291,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.617.647,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.643.913,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			30.308.534,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		18.691.209,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		180.000,00
Altri accantonamenti		124.525,19
Totale parte accantonata (B)		18.995.734,73
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		747.124,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.572.008,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		8.633.011,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		175.163,13
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		14.127.306,91
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		123.364,83
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 2.937.872,17

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)	€ 47.702.492,85	€ 56.768.915,95	€ 30.308.534,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 76.794.344,27	€ 85.391.750,00	€ 18.995.734,73
Parte vincolata (C)	€ 31.219.708,26	€ 23.960.655,49	€ 14.127.306,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.684.805,75	€ -	€ 123.364,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 61.996.365,43	-€ 52.583.489,54	-€ 2.937.872,17

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

- Vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda delle fonti di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018		Parte accantonata				Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti
	Totali	Parte disponibile	FCS	Fondo patrimoniale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.		
							mutuo	altro	
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	€ 616.000,00		€ -	€ -	€ 616.000,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 258.700,04					€ -	€ 174.755,04	€ 83.945,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
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:

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. 108 del 4.06.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 108 del 04.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 139.284.532,84	€ 16.339.126,80	€ 50.700.783,05	-€ 72.244.622,99
Residui passivi	€ 70.833.162,90	€ 26.282.528,62	€ 11.510.587,26	-€ 33.040.047,02

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	€ 50.499.363,14	€ 23.665.670,26
Gestione corrente vincolata	1.743.774,14	2.011.965,77
Gestione in conto capitale vincolata	€ 15.512.045,91	€ 1.969.646,60
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.489.439,80	€ 5.392.764,38
MINORI RESIDUI	€ 72.244.622,99	€ 33.040.047,01

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

La sopraindicata tabella non viene compilata, in conseguenza del dissesto la stessa non è rappresentativa, poiché i residui precedenti all'esercizio 2018 sono stati cancellati e le eventuali entrate di competenza della Osl, vengono incassate dall'Ente e contabilizzate nelle partite di giro, per poi essere riversate alla stessa Osl.

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 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 18.691.209,53

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 180.000,00 per il pagamento di potenziale oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.466,19
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.466,19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 119.059,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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	2.722.025,12	3.409.064,23	687.039,11
203	Contributi agli investimenti	111.800,18		- 111.800,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		66.405,55	66.405,55
	TOTALE			641.644,48

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.

Nel titolo 9 (partite di giro) vengono contabilizzate la gestione dei residui attivi e passivi antecedenti al 31 dicembre 2017.

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	€ 80.086.339,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.934.830,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 16.271.624,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 103.292.793,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.329.279,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 6.051.931,58	
(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)	€ 4.277.347,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.051.931,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5.86%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 134.342.484,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 8.648.281,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 2.114.800,00
TOTALE DEBITO	=	€ 127.809.003,07

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 150.223.829,35	€ 142.819.279,59	€ 134.342.484,85
Nuovi prestiti (+)			€ 2.114.800,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.404.549,76	-€ 8.476.794,74	-€ 8.648.281,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 142.819.279,59	€ 134.342.484,85	€ 127.809.003,07
Nr. Abitanti al 31/12	111.455,00	111.189,00	110.749,00
Debito medio per abitante	1.281,41	1.208,24	1.154,04

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 5.347.513,45	€ 5.135.555,21	€ 4.893.547,16
Quota capitale	€ 7.404.549,76	€ 8.476.794,74	€ 8.648.281,78
Totale fine anno	€ 12.752.063,21	€ 13.612.349,95	€ 13.541.828,94

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

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

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Piscine dello Stadio srl		€ 5.863.067,00	fideiussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 570.116,00	fideiussioni		
TOTALE		€ 6.433.183,00		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
ASM		€ 10.408.837,00	lettere di patronage "forte"		
TOTALE		€ 10.408.837,00		€ -	€ -

Alla data del 13/05/2020, rilascio dell'attestazione da parte della Banca d'Italia della centrale rischi, riferita a marzo 2020, risulta l'ammontare aggiornato delle garanzie prestate dall'Ente.

Si invita l'Ente ad effettuare una ricognizione puntuale delle garanzie concesse, con quanto indicato dalla banca d'Italia e secondo gli impegni assunti dall'Amministrazione nel corso del tempo, con una distinzione tra competenza Osl rispetto al Bilancio dall'Ente.

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

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	96.372
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	96.372

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto nel 2013 e nel 2014 ai sensi del Decreto del Mef 07/08/2015 un'anticipazione di liquidità pari ad €. 34.785.600 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	2013-2014		
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 34.785.600,00		
Anticipo di liquidità restituito	€ 4.629.222,10		
Quota accantonata in avanzo			

Gli importi sopra indicati sono di competenza e quindi a carico della OSL.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA (SWAP)

Il Comune di Terni alla data del 1 gennaio 2019 ha in corso di validità n. 2 contratti derivati (swap), conclusi con la Banca Nazionale del Lavoro -BNL S.p.A.- negli anni precedenti, a partire dall'anno 2002 e fino all'anno 2007, e sintetizzati nella seguente tabella:

	DATA OPERAZIONE	DELIBERA	TIPO OPERAZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO IN AMMORTAMENTO AL 1/1/2019	SOTTOSTANTE
1	01/08/2006	420/2006	DOUBLE FIXED	12.401.419,00	9.901.805,32	BOC variabile
2	01/08/2006	420/2006	DOUBLE.FIXED	9.461.053,40	7.554.386,92	BOC variabile
				21.862.472,40	17.456.192,24	

Questi derivati ancora in vita sono il prodotto di alcune rinegoziazione effettuate nel corso del tempo

degli stessi contratti.

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): € 12.589.064,43
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.085.692,60
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.905.692,60

* 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	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 2.394.086,00	€ -	2.821.339,57	3.881.782,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 381.026,21	€ 107.286,21	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.775.112,21	€ 107.286,21	€ 2.821.339,57	€ 3.881.782,20

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.488.856,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 915.545,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.609.071,83	
Residui al 31/12/2019	€ 1.964.238,60	15,73%
Residui della competenza	€ 2.394.083,00	
Residui totali	€ 4.358.321,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.881.782,20	89,07%

In merito si osserva che l'Ente ha una scarsa capacità di riscossione, pertanto si invita lo stesso a migliorare tale risultato.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 20.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.488.856,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 915.545,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.606.071,83	
Residui al 31/12/2019	€ 1.967.238,60	15,75%
Residui della competenza	€ 2.394.083,00	
Residui totali	€ 4.361.321,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.535.121,63	172,77%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 55.207,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.472,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.611,84	
Residui al 31/12/2019	€ 123,44	0,22%
Residui della competenza	€ 298.326,49	
Residui totali	€ 298.449,93	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'anno 2018 in quanto la tariffa non si è modificata.

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	€ 25.992.846,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.163.807,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.431.926,27	
Residui al 31/12/2019	€ 4.397.113,21	16,92%
Residui della competenza	€ 5.802.677,37	
Residui totali	€ 10.199.790,58	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 1.079.752,52	€ 1.277.207,56	€ 1.356.445,38
Riscossione	€ 1.062.917,50	€ 1.266.286,08	€ 1.335.500,81

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 1.008.314,36	93,00%
2018	€ 1.259.273,20	99,00%
2019	€ 696.736,63	51,36%

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	€ 3.963.248,28	€ 5.463.183,33	€ 5.933.101,20
riscossione	€ 2.085.089,02	€ 2.219.437,72	€ 1.143.689,12
%riscossione	52,61	40,63	19,28

Nel 2019 Terni Reti aveva incassato sanzioni per €. 1.516.065,91 (non riversate all'Ente entro il 31.12.2019, quindi le riscossioni effettive per il 2019 sono €. 2.659.755,03 con una % del 44%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 3.963.248,28	€ 5.463.183,33	€ 5.933.101,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.784.251,00	€ 742.871,53	1.470.915,41
entrata netta	€ 2.178.997,28	€ 4.720.311,80	€ 4.462.185,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.089.498,49	€ 2.360.155,90	€ 2.231.092,89
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.644.727,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 544.051,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.064.087,54	
Residui al 31/12/2019	€ 3.036.588,92	12,32%
Residui della competenza	€ 5.028.747,17	
Residui totali	€ 8.065.336,09	
FCDE al 31/12/2019	1.470.915,41	18,24%

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

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.210.253,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 221.155,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 611.783,16	
Residui al 31/12/2019	€ 377.315,20	31,18%
Residui della competenza	€ 279.773,38	
Residui totali	€ 657.088,58	
FCDE al 31/12/2019	115.147,33	17,52%

Il collegio invita l'Ente ad effettuare un'attività di valorizzazione del proprio patrimonio, evitando gratuità.

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	€ 28.136.773,42	€ 27.998.369,95	-138.403,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.862.725,55	€ 1.946.079,42	83.353,87
103 acquisto beni e servizi	€ 42.885.299,54	€ 43.870.993,81	985.694,27
104 trasferimenti correnti	€ 5.500.748,63	€ 5.940.783,18	440.034,55
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 5.962.993,37	€ 5.698.463,42	-264.529,95
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.966,41	€ 169.424,85	127.458,44
110 altre spese correnti	€ 244.196,24	€ 196.995,99	-47.200,25
TOTALE	€ 84.634.703,16	€ 85.821.110,62	1.186.407,46

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;
- nell'anno 2019 non sono stati attivati 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 in linea come di evidenza nella successiva tabella;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 33.210.797,55	€ 27.998.369,95
Spese macroaggregato 103	€ 440.311,51	€ 238.165,77
Irap macroaggregato 102	€ 1.778.400,01	€ 1.551.008,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 35.429.509,07	€ 29.787.543,91
(-) Componenti escluse (B)	€ 5.923.279,14	€ 3.572.394,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 29.506.229,93	€ 26.215.149,61
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

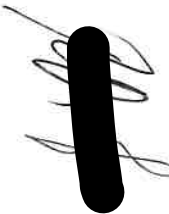
L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha preso atto e verificato, che non tutti i prospetti dimostrativi pervenuti all'Ente, di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, non rappresentano la coincidenza contabile, tra i saldi dell'ente e quelli degli Organismi partecipati e **non recano** la sottoscrizione dei propri organi di controllo.

L'Organo ha altresì verificato che non tutti i soggetti controllati e partecipati hanno fornito i dati richiesti.

Il Collegio sull'argomento, ha espresso il proprio parere con il Verbale n. 18 del 04/06/2020.

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'Ente ha provveduto in data 27.12.2019 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.

La revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni al 31.12.2018, in ottemperanza all'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 è stata approvata con D.C.C. n. 384 del 27.12.2019.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate 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
FARMACIA TERNI SRL	100%	292.076	615.735	*	**	***

ha subito perdite nel corso del 2018, precisando che non si è proceduto all'accantonamento al fondo di cui all'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, in quanto, con D.C.C n. 203 del 24.06.2019 si è autorizzata l'immediata copertura della suddetta perdita alla luce del fatto che azzerandosi il capitale sociale e riducendosi il patrimonio, a norma dell'art. 2482 ter del c.c. occorreva senza indugio convocare l'assemblea della società per deliberare la riduzione del capitale e il suo contemporaneo aumento almeno per una cifra non inferiore al minimo legale.

La ricostituzione del capitale sociale è stata approvata dal Consiglio Comunale con la sopra richiamata deliberazione n. 203 del 24.06.2019, avente ad oggetto: "Ricapitalizzazione società partecipata FarmaciaTerni S.r.l.. Approvazione piano industriale di risanamento 2020/2022, art. 14, comma 4 D. Lgs. 175/2016".

Si precisa che l'anno di riferimento è il 2018 in quanto, al momento della stesura della presente relazione, il bilancio di esercizio 2019 della società FarmaciaTerni S.r.l. non è ancora stato approvato.

* La principale motivazione della perdita di esercizio deriva dall'eccessiva onerosità del contratto di servizio sottoscritto tra il Comune di Terni e la soc. FarmaciaTerni s.r.l. in data 19.09.2016.

A tal proposito si precisa che con D.C.C. n. 160 del 29.05.2019 è stata approvata la rimodulazione di tale contratto di servizio.

** La futura redditività della società è stata valutata sulla base del Piano Industriale di risanamento 2020/2022 presentato dall'Amministratore Unico della società e approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 203 del 24.06.2019, secondo il quale la società sarà in grado di tornare in utile dall'anno 2020.

*** Con riferimento all'ultimo triennio (2016/2017/2018), gli esercizi chiusi in perdita sono stati il 2018 ed il 2016.

Da ultimo si segnala che nel 2018 anche la società TERNI RETI SRL ha registrato una perdita pari ad € 50.135, a fronte della quale non sono stati previsti accantonamenti nel bilancio dell'Ente in quanto la suddetta perdita è stata coperta mediante l'utilizzo della riserva straordinaria accantonata.

Anche in questo caso si precisa che l'esercizio di riferimento è il 2018 in quanto al momento della stesura della presente relazione, il Bilancio di esercizio 2019 della società TERNI RETI SRL non è ancora stato approvato.

Gli ultimi dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, relativi agli organismi partecipati, sono riferiti all'esercizio 2017, nonché alla revisione ordinaria approvata nel 2018 e riferita al 31.12.2017.

I dati riferiti all'esercizio 2018 non sono ancora stati inviati in quanto la rilevazione è ancora aperta e la scadenza, inizialmente prevista per il 15.05.2020, è stata prorogata ma non ancora fissata da parte del MEF, in considerazione dell'evolversi dell'emergenza COVID-19.

Si segnala che alcune Società partecipate dall'Ente, risultano ancora ad oggi, essere in presenza di procedura di liquidazione volontaria con Bilanci non approvati dall'Ente e in procedura concorsuale.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali e, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, come da prospetti seguente:

<u>Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati</u>	
<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione rifiuti, pubblica illuminazione
Organismo partecipato:	ASM TERNI SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	21.161.514,29
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	107.744,90
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	21.269.259,19

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Proprietà delle reti del gas, gestione dei servizi ausiliari al traffico, gestione Aviosuperficie
Organismo partecipato:	TERNI RETI SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	

Totale	0
---------------	----------

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione delle farmacie municipali
Organismo partecipato:	FARMACIATERNI SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	615.735,00
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	615.735,00 *

* Il totale mandati estratto dalla contabilità risulta essere pari ad € 616.000,00, ma il dato dell'effettivo trasferimento in favore di FARMACIATERNI SRL è pari ad € 615.735,00, così come deliberato dal Consiglio Comunale con atto n. 203/2019.

A fronte del suddetto versamento di € 616.000,00, infatti, la società ha provveduto a restituire al Comune di Terni la somma di € 265,00, erroneamente versata in eccesso dall'Ente.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione del servizio idrico integrato
Organismo partecipato:	S.I.I. SCPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	8.044,47
Totale	8.044,47

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Consulenza ambito ICT
Organismo partecipato:	UMBRIA DIGITALE SCPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	109.466,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	10.161,60
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	119.628,00
L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	SVILUPPUMBRIA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	2.940,00
Totale	2.940,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione rifiuti
Organismo partecipato:	GREENASM SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.339.910,73
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	

Altre spese	
Totale	1.339.910,73

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Fornitura di energia elettrica e gas
Organismo partecipato:	UMBRIA ENERGY SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	283.101,92
Totale	283.101,92

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Diffusione e promozione dello sport
Organismo partecipato:	FONDAZIONE CEFFAS
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Conservatorio
Organismo partecipato:	I.S.S.M. BRICCIALDI
Spese sostenute:	

Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	399.999,96
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	399.999,96

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Organizzazione Cantamaggio
Organismo partecipato:	ENTE CANTAMAGGIO TERNANO
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	38.119,16
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	2.456,88
Totale	40.576,04

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Progetti di teatro e di danza
Organismo partecipato:	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	90.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	90.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Formazione e aggiornamento
Organismo partecipato:	CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	2.800,00
Totale	2.800,00

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'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2019 con Delibera di C.C. n. 384, 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, tenuto conto del prolungamento dei termini per l'approvazione dei Bilanci al 31 dicembre 2019 delle Società partecipate, causa COVID-19, non ha elementi di valutazioni in merito alla risultanza di eventuali perdite.

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:

CONTO ECONOMICO

	Anno 2019	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	60.255.010,23	60.009.410,59
2) Proventi da fondi perequativi	17.786.678,33	17.787.346,22
3) Proventi da trasferimenti e contributi	11.482.706,73	11.494.142,86
a) Proventi da trasferimenti correnti	8.998.365,77	9.996.564,09
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	1.497.578,77
c) Contributi agli investimenti	2.484.340,96	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.672.677,33	8.863.582,25
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.565.047,32	2.916.166,63
b) Ricavi della vendita di beni	127,00	3.528,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.107.503,01	5.943.887,62
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	12.350.394,83	8.464.501,09
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	110.547.467,45	106.618.983,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	406.051,54	385.049,30
10) Prestazioni di servizi	42.742.899,60	41.691.861,54
11) Utilizzo beni di terzi	489.095,66	487.198,53
12) Trasferimenti e contributi	5.896.833,67	5.559.244,31
a) Trasferimenti correnti	5.896.833,67	5.447.444,13
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	108.443,72
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	3.356,46
13) Personale	28.208.286,58	27.829.316,05
14) Ammortamenti e svalutazioni	5.940.680,30	17.960.110,08
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	296.263,56	296.263,56
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.644.416,74	8.171.418,97
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	9.492.427,55
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.682,16	-1.157,94
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	185.466,19	16.075,65
18) Oneri diversi di gestione	513.036,29	1.340.634,83
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	84.384.031,99	95.268.332,35
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.163.435,46	11.350.650,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	399.941,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	399.941,00
20) Altri proventi finanziari	208.456,26	199.761,92
Totale proventi finanziari	208.456,26	599.702,92
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	5.698.463,42	5.962.993,37
a) Interessi passivi	5.698.463,42	5.962.993,37
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	5.698.463,42	5.962.993,37
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.490.007,16	-5.363.290,45

Pagina 1 di 2

CONTO ECONOMICO

	Anno 2019	Anno 2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	1.519.526,29	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.519.526,29	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	55.834.260,52	2.937.513,83
a) Proventi da permessi di costruire	812.106,99	1.272.818,13
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	60.000,00	3.800,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	54.946.113,71	1.660.895,70
d) Plusvalenze patrimoniali	6.497,50	0,00
e) Altri proventi straordinari	9.542,32	0,00
Totale proventi straordinari	55.834.260,52	2.937.513,83
25) Oneri straordinari	53.886.228,29	1.615.443,51
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	53.819.822,74	1.615.443,51
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	66.405,55	0,00
Totale oneri straordinari	53.886.228,29	1.615.443,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.948.032,23	1.322.070,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	21.101.934,24	7.309.430,53
26) Imposte (*)	1.582.718,40	1.492.547,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.519.215,84	5.816.882,72

Pagina 2 di 2

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: un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

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:

Invitiamo l'Ente ad aggiornare l'inventario e completare l'Inventario relativo ai beni immobili.

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

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.

STATO PATRIMONIALE

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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	204.163,03	408.326,04
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	564.499,83	856.600,38
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.184.366,31	2.184.308,25
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.953.029,17	3.249.234,67
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	79.181.487,83	80.468.368,56
1.1) Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53
1.2) Fabbricati	6.440.066,89	6.317.883,17
1.3) Infrastrutture	81.710.349,26	63.141.886,07
1.9) Altri beni demaniali	1.185.305,15	1.180.882,79
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	129.251.978,95	132.897.935,53
2.1) Terreni	23.613.844,80	23.709.189,91
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	100.857.833,38	104.884.188,72
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	48.359,39	26.379,36
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	433.938,31	342.570,19
2.5) Mezzi di trasporto	26.276,20	7.718,23
2.6) Macchine per ufficio e hardware	183.649,24	259.083,07
2.7) Mobili e arredi	704.616,20	742.241,12
2.8) Infrastrutture	665.522,03	458.055,17
2.99) Altri beni materiali	2.718.139,80	2.468.509,76
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	220.187.422,15	220.171.267,48
Totale immobilizzazioni materiali	428.620.888,93	433.535.571,57
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	84.322.295,47	86.552.096,13
a) imprese controllate	54.666.852,31	56.843.106,60
b) imprese partecipate	9.632.280,00	9.894.159,84
c) altri soggetti	23.163,16	15.729,69
2) Crediti verso	0,00	20.582.298,38

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	13.451.222,00
c) imprese partecipate	0,00	7.131.076,38
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	64.322.295,47	87.135.294,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	495.896.213,57	523.920.100,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	1.329,78	3.011,94
Totale rimanenze	1.329,78	3.011,94
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	8.574.199,04	33.753.179,79
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	8.574.199,04	33.753.179,79
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	4.527.519,22	1.896.165,73
a) verso amministrazioni pubbliche	3.780.457,11	841.875,60
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	747.062,11	1.054.290,13
3) Verso clienti ed utenti	4.747.593,35	9.269.589,26
4) Altri Crediti	43.291.928,67	33.593.753,75
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per terzi	9.268,84	3.743.821,45
c) altri	43.282.659,83	29.849.932,30
Totale crediti	61.141.240,28	78.512.688,53
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	1.175.197,97	660.640,16
a) Istituto tesoriere	1.175.197,97	660.640,16
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	930.739,27	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	2.105.937,24	660.640,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.248.507,30	79.176.340,63
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	10.802,85	42.810,44
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.802,85	42.810,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	559.155.523,72	603.139.251,82

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	177.893.991,62	183.639.083,70
II) Riserve	45.766.396,86	43.159.948,68
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-56.731.703,37	-61.085.033,58
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	16.167.844,66	15.508.135,91
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.193.877,41	88.736.846,33
e) altre riserve indisponibili	138.378,16	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	19.519.215,84	5.816.882,72
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	243.179.604,32	232.615.915,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	633,65
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	186.099,84	616.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	186.099,84	616.633,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	146.719.605,55	153.988.578,27
a) prestiti obbligazionari	47.188.284,39	51.474.259,88
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	3.639.125,90	3.782.109,29
d) verso altri finanziatori	95.892.185,26	98.732.207,30
2) Debiti verso fornitori	7.891.301,24	25.180.273,46
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	5.130.699,93	18.925.580,39
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.866.918,82	2.754.028,46
c) imprese controllate	1.507.744,90	14.780.490,11
d) imprese partecipate	0,00	18.629,40
e) altri soggetti	1.756.036,21	1.372.432,42
5) Altri debiti	25.346.279,81	38.176.967,61
a) tributari	1.651.549,07	2.705.154,27
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.303.952,82	254.015,17
c) per attività svolta per terzi	0,00	0,00
d) altri	22.390.777,92	35.217.798,17
TOTALE DEBITI (D)	185.087.886,53	236.251.397,73
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	2.988.729,81
II) Risconti passivi	130.701.933,03	130.666.575,53

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
1) Contributi agli investimenti	110.722.020,38	110.722.020,38
a) da altre amministrazioni pubbliche	110.722.020,38	110.722.020,38
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	19.979.912,65	19.944.555,15
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	130.701.933,03	133.655.305,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	559.155.523,72	603.139.251,82
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	13.261.561,28	12.344.056,10
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	28.500.000,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	41.761.561,28	12.344.056,10

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione richiama le considerazioni già fatte e scritte nel corpo del presente verbale.

Raccomanda un attento monitoraggio delle riscossioni, in modo da diminuire nel corso dell'esercizio finanziario attuale i residui attivi iscritti, che presentano nel corso dell'esercizio in esame un aumento considerevole degli stessi, circostanza che in passato è stata una delle cause che ha preconstituito le condizioni di dissesto.

Raccomanda inoltre, di definire con il tesoriere le partite finanziarie aperte, che potrebbero causare oneri a carico dell'Ente.

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.

Si prende atto della delibera della giunta comunale n. 110 del 04/06/2020, rettificata, con la delibera n. 111 del 09/06/2020, dove è previsto, che, il disavanzo pari ad €. 2.937.872,17 verrà ripianato con iscrizione nel Bilancio di previsione 2020/2022 in corso di formazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

