

# COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO LOVILI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
SEZIONE PROVINCE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI .....	31

# Comune di Sant'Ilario d'Enza

## Organo di revisione

Verbale n. 12 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:

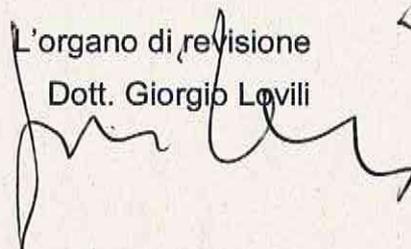
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sant'Ilario d'Enza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Ilario d'Enza, li 9 giugno 2020

L'organo di revisione  
Dott. Giorgio Lovili



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giorgio Lovili **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 05/11/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 50/2020 relativa allo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Ilario d'Enza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11333 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 provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio" non appena la Giunta Comunale avrà approvato lo schema del rendiconto;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) – le somme applicate si riferivano ad investimenti e il vincolo era stato apposto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 70/2018;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Comuni Val d'Enza
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Comuni Bassa Val d'Enza;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 del 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, aceduto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	€ 272.015,28	€ 327.741,14	-€ 55.725,85	83,00%
Attività extrascolastiche per ragazzi	€ 38.367,00	€ 81.205,75	-€ 42.838,75	47,25%
Impianti sportivi	€ 33.772,26	€ 201.955,48	-€ 168.183,22	16,72%
Trasporto scolastico	€ 14.911,82	€ 92.363,07	-€ 77.451,25	16,14%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 91.577,33	€ 98.070,62	-€ 6.493,29	93,38%
<b>Totali</b>	<b>€ 450.643,69</b>	<b>€ 801.336,06</b>	<b>-€ 350.692,37</b>	<b>56,24%</b>

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.678.643,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.678.643,83

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.768.122,76	€ 1.851.880,60	€ 1.678.643,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 69.579,87	€ 958,54	€ 83.151,78

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	454.635,28	69.579,87	€ 958,54
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	454.635,28	69.579,87	€ 958,54
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	224.625,47	617.873,57	€ 83.151,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	609.680,88	686.494,90	€ 958,54
Fondi vincolati al 31.12	=	69.579,87	958,54	€ 83.151,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	69.579,87	958,54	€ 83.151,78

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.851.880,60			€ 1.851.880,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.988.612,18	€ 6.544.826,23	€ 359.602,53	€ 6.904.428,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 825.775,94	€ 520.742,66	€ 39.296,94	€ 560.039,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.528.681,33	€ 1.695.395,93	€ 1.632.462,91	€ 3.327.858,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - CONTRIBUTI agli investimenti diretti e indiretti destinati al rimborso	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.343.069,45	€ 8.760.964,82	€ 2.031.362,38	€ 10.792.327,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.370.414,51	€ 8.326.912,94	€ 2.111.847,22	€ 10.438.760,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 139.900,00	€ 139.814,81	€ -	€ 139.814,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 37/2012) - mm. e modificazioni		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 14.510.314,51	€ 8.466.727,75	€ 2.111.847,22	€ 10.578.574,97
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 167.245,06	€ 294.237,07	-€ 80.484,84	€ 213.752,23
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 167.245,06	€ 294.237,07	-€ 80.484,84	€ 213.752,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.952.904,80	€ 650.283,59	€ 7.650,00	€ 657.933,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 531.908,55	€ -	€ 348.712,99	€ 348.712,99
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.484.813,35	€ 650.283,59	€ 356.362,99	€ 1.006.646,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti e indiretti destinati al rimborso dei prestiti di cui	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 (J - (J=Titoli 5.02, 5.03 e 5.04))	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate	=	€ 2.484.813,35	€ 650.283,59	€ 356.362,99	€ 1.006.646,58
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.445.522,02	€ 914.920,66	€ 571.250,74	€ 1.486.171,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.445.522,02	€ 914.920,66	€ 571.250,74	€ 1.486.171,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.445.522,02	€ 914.920,66	€ 571.250,74	€ 1.486.171,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.445.522,02	€ 914.920,66	€ 571.250,74	€ 1.486.171,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 960.708,67	-€ 264.637,07	-€ 214.887,75	-€ 479.524,82
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività (R)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni finanziarie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.766.040,87	€ 1.595.429,49	€ 7.502,28	€ 1.602.931,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.849.160,25	€ 1.463.831,17	€ 46.564,78	€ 1.510.395,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 640.807,49	€ 161.198,32	-€ 334.435,09	€ 1.678.643,83

## Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 285.587,79.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 43.267,67 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.082,38 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	285.587,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	211.586,78
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.733,34
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>43.267,67</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	43.267,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	36.185,29
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>7.082,38</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 154.494,51
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.357.372,50
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.116.209,20
<b>SALDO FPV</b>	€ 241.163,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 476,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 419.319,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 205.342,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 213.500,87
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 154.494,51
<b>SALDO FPV</b>	€ 241.163,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 213.500,87
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 507.723,16
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.857.176,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 2.238.067,73

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 7.543.825,34	€ 7.077.600,83	€ 6.544.826,23	92,47
<b>Titolo II</b>	€ 583.229,00	€ 587.911,11	€ 520.742,66	88,58
<b>Titolo III</b>	€ 3.384.355,00	€ 2.956.126,59	€ 1.695.395,93	57,35
<b>Titolo IV</b>	€ 1.578.644,64	€ 1.306.947,95	€ 650.283,59	49,76
<b>Titolo VI</b>	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -	0

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	314.717,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.621.638,53
<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	(-)	10.454.319,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	310.637,86
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	(-)	139.814,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>31.583,86</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	14.919,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	193.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M)</b>		<b>239.502,86</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	211.586,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>17.916,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	36.185,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>18.269,21</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	184.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.042.654,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.406.947,95
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	(-)	193.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.588.946,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	805.571,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>46.084,93</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.733,34
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.351,59</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25.351,59</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>285.587,79</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		211.586,78
Risorse vincolate nel bilancio		30.733,34
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>43.267,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.185,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>7.082,38</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		239.502,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.919,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	211.586,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-) <sup>(2)</sup>	(-)	36.185,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	10.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>33.188,21</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
8910	fondo svalutazione crediti	1.702.523,32	- 253.198,98	157.250,00	36.185,29	1.642.759,63
12670	fondo crediti dubbia esigibilità - spesa per investimenti	25.000,00	-			25.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		1.727.523,32	- 253.198,98	157.250,00	36.185,29	1.667.759,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	accantonamento TFR sindaco	14.919,00	- 14.919,00	1.955,00		1.955,00
	variazioni PEF tari	56.439,17	- 56.439,17	12.000,00		12.000,00
	estinzione anticipata mutui	10.000,00	-	12.466,78		22.466,78
	restituzione ICP anni precedenti	-	-	10.000,00		10.000,00
	spese riscossioni noii agente riscossione	22.483,90	-	-		22.483,90
	quote pensioni ex dipendenti	7.703,41	-	-		7.703,41
	aumenti contrattuali CCNL	14.739,79	-	17.915,00		32.654,79
Totale Altri accantonamenti						
		126.285,27	- 71.358,17	54.336,78	-	109.263,88
<b>Totale</b>						
		1.853.808,59	- 324.557,15	211.586,78	36.185,29	1.777.023,51

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriv. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(g)-(h)-(d)-(f)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	rimborso elezioni regionali 26/01/2020		spese elezioni reg. 12/01/2020			10.000					10.000	10.000
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (01)</b>				0		10.000					10.000	10.000
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)</b>				0								
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)</b>				0								
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (04)</b>				0							0	0
<b>Altri vincoli</b>												
	Entrate per realizzazione/completamento investimenti finanziari nel 2019		Risultato/voce/completamento investimenti finanziari nel 2019			20.733					20.733	20.733
	Riserve per formazione personale		Spese formazioni personale						6.489			6.489
	Riserve per realizzazione investimenti (da accantonare in conto residui)		Riserve per realizzazione investimenti (da accantonare in conto residui)						17.603			17.603
<b>Totale altri vincoli (05)</b>				0		20.733	0	0	24.093		20.733	44.826
<b>Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)</b>				0	0	30.733		0	24.093		30.733	54.826

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=01-m1)	10.000,00	10.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=02-m2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=03-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=04-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=05-m5)	20.733,24	44.826,14
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-n5)</b>	30.733,24	54.826,14



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 305.183,45	€ 314.717,55	€ 310.637,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 147.577,16	€ 152.736,87	€ 168.911,21
- 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***	€ 3.255,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 10.358,49	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 143.992,80	€ 161.980,68	€ 141.726,65
- 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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 495.309,67	€ 1.042.654,95	€ 805.571,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 247.528,27	€ 721.279,07	€ 514.411,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 247.781,40	€ 321.375,88	€ 291.159,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.238.067,73 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.851.880,60
RISCOSSIONI	(+)	2.395.227,65	11.006.677,90	13.401.905,55
PAGAMENTI	(-)	2.729.662,74	10.845.479,58	13.575.142,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.678.643,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.678.643,83
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.536.572,08	2.716.808,59	5.253.380,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	545.246,15	3.032.501,42	3.577.747,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			310.637,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			805.571,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.238.067,73

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.563.597,51	€ 2.364.899,81	€ 2.238.067,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.718.303,59	€ 1.853.808,59	€ 1.777.023,51
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 54.826,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 577.000,00	€ 218.405,42	€ 64.713,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 268.293,92	€ 292.685,80	€ 341.504,31

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:

- destinato ad investimenti per € 12.844,81.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione per € 20.733,34, in quanto non ha né disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti né debiti fuori bilancio riconosciuti da finanziare.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCMI	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutui	
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	€ 323.723,16		€ 252.364,99	€ 56.439,17	€ 14.919,00				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 184.000,00								€ 184.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.857.176,65	€ 292.685,80	€ 1.475.158,33	€ -	€ 54.927,10	€ -	€ -	€ -	€ 34.405,4
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.364.899,81</b>	<b>€ 292.685,80</b>	<b>€ 1.727.523,32</b>	<b>€ 56.439,17</b>	<b>€ 69.846,10</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 218.405,4</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 05/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 05/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.350.643,01	€ 2.395.227,65	€ 2.536.572,08	-€ 418.843,28
Residui passivi	€ 3.480.251,30	€ 2.729.662,74	€ 545.246,15	-€ 205.342,41

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	-€ 418.843,28	-€ 183.520,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 21.821,80
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 418.843,28</b>	<b>-€ 205.342,41</b>

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/non 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	0,00	0,00	0,00	0,00	16.183,60	989,71	989,71	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	16.183,60			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1,00			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	182.623,45	209.688,55	182.356,68	243.214,09	382.935,56	362.646,43	1.211.949,10	834.508,35
	Riscossione c/residui al 31.12	20.593,01	18.049,22	17.687,79	42.184,85	196.623,57	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,11	0,09	0,10	0,17	0,51			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	160.137,54	0,00	66.000,00	0,00	0,00	83.562,62	83.562,62
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	557,54	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.101,69	0,00	0,00	0,00	6.707,44	15.211,01	18.513,70	6.142,01
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.707,44	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.118,60	3.118,60	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.667.759,63.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili, allegato al rendiconto;
- 3) Le condizioni di impossibilità alla reiscrizione nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 252.364,99 in quanto non rinvenibile la fattispecie di cui all'art.230, comma 5, del TUEL per la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente non ha accantonamenti specifici per perdite aziende e società partecipate non rilevandosi situazioni che ne richiedano una valutazione specifica.

### **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)	€ 14.919,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.955,00
- utilizzi	€ 14.919,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.955,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti:

- un accantonamento pari a € 17.915,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- un accantonamento pari a € 10.000,00 per passività potenziali legate a rimborsi tributari di anni precedenti
- un accantonamento pari a € 12.000,00 legato a variazioni piani per Tari anni precedenti

## **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	973.928,70	1.559.725,63	585.796,93
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	29.221,00	9.221,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	20.979,59		- 20.979,59
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>1.014.908,29</b>	<b>1.588.946,63</b>	<b>574.038,34</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€	1.283.181,66
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€	139.814,81
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€	100.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	1.243.366,85

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.548.530,69	€ 1.416.674,31	€ 1.283.181,66
Nuovi prestiti (+)			€ 100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 131.856,38	-€ 133.492,65	-€ 139.814,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.416.674,31</b>	<b>€ 1.283.181,66</b>	<b>€ 1.243.366,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.263,00	11.333,00	11.299,00
Debito medio per abitante	125,78	113,23	110,04

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 44.678,11	€ 41.849,13	€ 39.190,89
Quota capitale	€ 131.856,38	€ 133.492,65	€ 139.814,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 176.534,49</b>	<b>€ 175.341,78</b>	<b>€ 179.005,70</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, nessuna anticipazione di liquidità

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 285.587,79
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 43.267,67
- W3\* (equilibrio complessivo): € 7.082,38

\* 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 348.531,50	€ 314.511,97	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 23.789,07	€ 23.146,56	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 372.320,57	€ 337.658,53	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 200.703,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 46.233,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.701,37	
Residui al 31/12/2019	€ 127.768,79	63,66%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 127.768,79	
FCDE al 31/12/2019	€ 127.768,79	100,00%

In merito si rileva il comportamento prudente di accantonare una somma pari all'intero residuo nel FCDE.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di circa Euro 86.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019; tale calo è relativo all'IMU versata in via ordinaria, probabilmente in considerazione dell'ampliamento dei termini previsti per il ravvedimento operoso.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria è relativa solo ai tempi normali di regolarizzazione delle entrate.

### TASI

Le entrate accertate per TASI versata in via ordinaria nell'anno 2019 sono in linea con quelle dell'esercizio 2018. Si registra invece un incremento dei recuperi di quote TASI per anni precedenti, in considerazione dell'attività di controllo svolta dall'ufficio tributi sull'anno di imposta 2014 e in parte anche sul 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI ordinaria è relativa solo ai tempi normali di regolarizzazione delle entrate.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono relative al PEF 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.200.818,33	
Residui riscossi nel 2019	295.076,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	56.439,17	
Residui al 31/12/2019	€ 849.302,67	70,73%
Residui della competenza	€ 362.646,43	
Residui totali	€ 1.211.949,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 834.508,35	68,86%

In merito si osserva che alla data odierna risultano incassati sui residui Euro 140.832,42, per cui la percentuale di accantonamento sale al 77,91%

### **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	€ 222.966,55	€ 292.673,23	€ 304.183,05
Riscossione	€ 158.399,76	€ 292.673,23	€ 301.064,45

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 193.000,00	63,45%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono iscritte al bilancio dell'Unione Val d'Enza, cui è stata conferita la funzione dal 2008.

Sono tuttavia ancora iscritte somme a residuo relative a vecchi "ruoli Equitalia", con le seguenti risultanze:

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

CDS	importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 226.137,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 557,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 142.017,38	
Residui al 31/12/2019	€ 83.562,62	36,95%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 83.562,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 83.562,62	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 16.603,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 perché è stata recuperata una semestralità arretrata del fitto della Caserma dei Carabinieri.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.010,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.707,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 3.302,69	32,99%
Residui della competenza	€ 15.211,01	
Residui totali	€ 18.513,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.142,01	33,18%

In merito si osserva che alla data di chiusura del rendiconto sono già stati incassati residui per € 4.273,41.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.491.459,49	2.593.083,84	101.624,35
102 imposte e tasse a carico ente	128.908,34	128.936,53	28,19
103 acquisto beni e servizi	6.143.421,58	5.954.437,06	-188.984,52
104 trasferimenti correnti	1.415.445,73	1.416.481,34	1.035,61
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	41.849,13	39.190,89	-2.658,24
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	63.992,78	31.336,10	-32.656,68
110 altre spese correnti	234.232,68	290.853,79	56.621,11
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.519.309,73</b>	<b>€ 10.454.319,55</b>	<b>-64.990,18</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 221.512,69: spesa effettiva 2019 pari a € 145.978,17;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.257.682,07: spesa effettiva 2019 pari a € 3.143.643,84
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018, pur avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **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 23/12/2019 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.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018

#### **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:

	2019	2018
a) componenti positivi della gestione	10.240.584,03	10.862.983,38
b) componenti negativi della gestione	11.287.006,74	11.386.733,28
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi di gestione (a-b)</b>	<b>-1.046.422,71</b>	<b>-523.749,90</b>
c) proventi ed oneri finanziari	302.664,75	259.077,63
d) rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
e) proventi e oneri straordinari	327.777,35	1.111.866,09
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-415.980,61</b>	<b>847.193,82</b>
Imposte	96.956,48	100.271,50
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-512.937,09</b>	<b>746.922,32</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

- il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente per una diversa contabilizzazione dei contributi/trasferimenti agli investimenti per 340.000 euro, una diminuzione delle entrate correnti per circa 200.000 euro.
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 743.757,96 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 479.000 rispetto al risultato del precedente esercizio, derivante dalle motivazioni di cui sopra, al netto di un miglioramento della parte finanziaria di 40.000€, determinato da un aumento di dividendi (Iren e AGAC) e da un miglioramento dell'utile della farmacia comunale.

Il risultato economico della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 327.777 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio di 784.000, dovuto ad operazioni straordinarie registrate nel 2018 (plusvalenza derivante da terreni e iscrizione di un credito vs Cassa DD.PP) che non si sono ripresentate nel corso del 2019.

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

## 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:

<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs PA per fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	121.607,33	134.967,92
Immobilizzazioni materiali	34.695.348,85	34.230.048,82
Immobilizzazioni finanziarie	8.886.564,86	8.985.980,86
Rimanenze	89.127,40	81.587,98
Crediti	3.585.621,04	3.193.119,69
Disponibilità liquide	1.678.643,83	1.851.880,60
Ratei e risconti	814.175,86	611.440,64
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>49.871.089,17</b>	<b>49.089.026,51</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Patrimonio Netto	39.885.800,27	40.441.667,66
Fondi rischi e oneri	54.336,78	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	4.821.114,42	4.763.432,96
Ratei e risconti	5.109.837,70	3.883.925,89
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>49.871.089,17</b>	<b>49.089.026,51</b>
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Il revisore verifica che nella relazione di Giunta sono indicati i criteri di valutazione delle partite attive e passive inserite nello stato patrimoniale.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;

- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO LOVLI



