

COMUNE DI PIANEZZE

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Pianezze

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 16 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 n. 20 del 10 06 2020, operando ai sensi e nel rispetto:

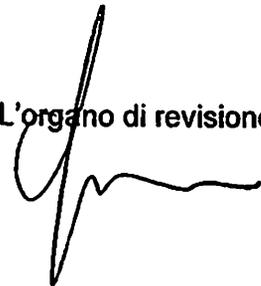
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Pianezze (VI), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pianezze, il 16 06 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cristiano Facincani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 09.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 10 06 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 30.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 17 del 17 04 2009.;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| 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. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pianezze registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..2174 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'organi di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"approvata dalla Giunta"*;

- 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 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 Montana Marosticense;
- 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;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- *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 *non 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; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
- 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;
- non è in dissesto;

- *non ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per *inesistenza dei 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | € - | € - | € - | - | - |
| Casa riposo anziani | € - | € - | € - | - | - |
| Fiere e mercati | € - | € - | € - | - | - |
| Mense scolastiche | € 81.310,54 | € 104.192,53 | -€ 22.881,99 | 78,04% | - |
| Musei e pinacoteche | € - | € - | € - | - | - |
| Teatri, spettacoli e mostre | € - | € - | € - | - | - |
| Colonie e soggiorni stagionali | € - | € - | € - | - | - |
| Corsi extrascolastici | € - | € - | € - | - | - |
| Impianti sportivi | € 5.795,00 | € 6.820,07 | -€ 1.025,07 | 84,97% | - |
| Parchimetri | € - | € - | € - | - | - |
| Servizi turistici | € - | € - | € - | - | - |
| Trasporti funebri, pompe funebri | € - | € - | € - | - | - |
| Uso locali non istituzionali | € - | € - | € - | - | - |
| Centri ricreativi estivi | € 4.583,50 | € 7.111,57 | -€ 2.528,07 | 64,45% | - |
| Altri servizi (trasporto scolastico) | € 24.514,00 | € 54.670,13 | -€ 30.156,13 | 44,84% | - |
| Totali | € 116.203,04 | € 172.794,30 | -€ 56.591,26 | 67,25% | |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 547.442,56 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 547.442,56 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 377.526,72 | € 482.805,98 | € 547.442,56 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni:

Assenza di mutui o contributi agli investimenti non a rendicontazione.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| | Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | |
|---|---------------------------------------|-------------------------|--------------|------------|--------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 482.805,98 | | | 482.805,98 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.229.857,80 | 1.027.888,07 | 75.986,76 | 1.103.874,83 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 29.496,53 | 15.268,08 | 7.496,52 | 22.764,60 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 421.154,94 | 260.979,82 | 71.423,39 | 332.403,21 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p. (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 1.680.509,27 | 1.304.135,97 | 154.906,67 | 1.459.042,64 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 1.586.006,31 | 1.142.010,59 | 172.412,08 | 1.314.422,67 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 147.090,00 | 147.082,20 | - | 147.082,20 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - | - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | - | - | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 1.733.096,31 | 1.289.092,79 | 172.412,08 | 1.461.504,87 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 52.587,04 | 15.043,18 | 17.505,41 | 2.462,23 |
| 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) | = | 52.587,04 | 15.043,18 | 17.505,41 | 2.462,23 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 566.884,78 | 212.912,82 | 133.156,71 | 346.069,53 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 566.884,78 | 212.912,82 | 133.156,71 | 346.069,53 |
| 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=L1+L3) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 566.884,78 | 212.912,82 | 133.156,71 | 346.069,53 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 800.619,06 | 232.234,78 | 34.183,12 | 266.417,90 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 800.619,06 | 232.234,78 | 34.183,12 | 266.417,90 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 800.619,06 | 232.234,78 | 34.183,12 | 266.417,90 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 233.734,28 | 19.321,96 | 98.973,59 | 79.651,63 |
| 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 | + | 206.000,00 | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 206.000,00 | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/term e partite di giro | + | 374.000,00 | 187.822,72 | 2.000,00 | 189.822,72 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/term e partite di giro | - | 395.494,31 | 180.031,92 | 22.343,62 | 202.375,54 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-) | = | 174.990,35 | 3.512,02 | 61.124,56 | 547.442,56 |

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

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 602.330,02:

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 53.050,19.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 160.147,30 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 157.370,73 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|-----------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 53.050,19 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 2.500,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 50.550,19 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 50.550,19 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 12.676,13 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 37.874,06 |

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: NOVITA' DM 1/8/19

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|--------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 53.050,19 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 233.771,16 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 239.341,04 |
| SALDO FPV | -€ 5.569,88 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € - |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 11.878,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.878,21 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 53.050,19 |
| SALDO FPV | -€ 5.569,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.878,21 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 125.389,39 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 178.790,35 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 363.538,26 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | € 1.128.222,69 | € 1.112.874,27 | € 1.027.888,07 | 92,36 |
| Titolo II | € 22.000,00 | € 15.268,08 | € 15.268,08 | 100,00 |
| Titolo III | € 341.650,00 | € 317.465,03 | € 260.979,82 | 82,21 |
| Titolo IV | € 341.560,83 | € 392.309,54 | € 212.912,82 | 54,27 |
| Titolo V | € - | € - | € - | - |

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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 | (+) | 48.572,82 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.445.607,38 |
| <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 | (-) | 1.293.815,92 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 42.970,39 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 147.082,20 |
| <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) | | 10.311,69 |
| 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 | (+) | 3.422,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 13.734,09 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 2.500,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 11.234,09 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 11.176,13 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 57,96 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 121.967,49 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 185.193,34 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 392.309,54 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| 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 | (-) | 343.969,11 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 196.370,65 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T-U-U1-U2-V+E | | 159.135,61 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 159.135,61 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 1.500,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 157.635,61 |
| 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 (W1)=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 172.069,70 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 2.500,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | - |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 170.569,70 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 12.676,13 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 157.893,57 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 13.734,09 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 422,40 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 3.422,40 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 2.500,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 11.176,13 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 3.786,84 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.05.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di

Allegato n°1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|---|-------------------------------|--|---|--|--|
| | Fondo anticipazioni equità | | | | | - |
| | Totale Fondo anticipazioni equità | | | | | - |
| | Fondo perdite società partecipate | | | | | - |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | - |
| | Fondo costituzioni | | | | | - |
| | Totale Fondo costituzioni | 42.024,96 | | | | 42.024,96 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾ | | | | | - |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22.688,23 | | 2.500,00 | 10.796,96 | 35.985,19 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22.688,23 | | 2.500,00 | 10.796,96 | 35.985,19 |
| | Accantonamento rischi perenni (solo per le regioni) | | | | | - |
| | Totale Accantonamento rischi perenni (solo per le regioni) | | | | | - |
| | Altri accantonamenti ⁽²⁾ | | | | | - |
| | Totale Altri accantonamenti | 126.800,06 | 12.400,06 | | 1.879,17 | 116.279,17 |
| | Totale | 191.513,25 | 12.400,06 | 2.500,00 | 12.676,13 | 194.289,32 |

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

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

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

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

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

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

Allegato n°2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa corrente | Descr. | Risorse vincolate in bilancio al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Fondo vincolato accantonato in bilancio N | Impugnato, N (somma di capitale vincolato accantonato in bilancio N e di quote vincolate del risultato di amministrazione) | Fondo vincolato, N (somma di capitale vincolato accantonato in bilancio N e di quote vincolate del risultato di amministrazione) | Cure e gestione di residui vincolati e stanziamenti di bilancio N (somma di capitale vincolato accantonato in bilancio N e di quote vincolate del risultato di amministrazione) | Cure e gestione di residui vincolati N (somma di capitale vincolato accantonato in bilancio N e di quote vincolate del risultato di amministrazione) | Risorse vincolate in bilancio al 31/12/ N | Risorse vincolate in bilancio al 31/12/ N |
|-----------------|---|----------------------------|--------|---|--|---|--|--|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (a) - (b) - (c) - (d) | (i) = (e) + (f) |
| | Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti dalla legge (1) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vincoli derivanti da Fondazioni | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti da Fondazioni (2) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vincoli derivanti da Bilancio | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti da Bilancio (3) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vincoli derivanti da Bilancio | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti da Bilancio (4) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vincoli derivanti da Bilancio | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti da Bilancio (5) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vincoli derivanti da Bilancio | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti da Bilancio (6) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vincoli derivanti da Bilancio | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | Totale vincoli derivanti da Bilancio (7) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale risorse vincolate (8) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | |
|--|----------|----------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=v/1-n/1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=v/2-n/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=v/3-n/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=v/4-n/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=v/5-n/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 0 | 0 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investimenti, al 31/12/N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale, al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi restituiti da risorse destinate agli investimenti o limitazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residuo) | Risorse destinate agli investimenti, al 31/12/N |
|--|--|-------------------|---|---|--|---|--|--|---|
| | FINANZIAMENTO E IMPIEGAZIONE PER SPESE IN CAPITALE | 1270 | ACQUISTO DI IMMOBILITÀ E SERVIZI PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA | | 1.500,00 | | | | 1.500,00 |
| | FINANZIAMENTO E IMPIEGAZIONE PER SPESE IN CAPITALE | 1280 | INTERAZIONE E SOSTEGNO RICERCA SCIENTIFICO E TECNOLOGICA (PROIEZIONE IN V.A. 2014) | | 50,00 | | | | 50,00 |
| | FINANZIAMENTO E IMPIEGAZIONE PER SPESE IN CAPITALE | 1230 | MANUTENZIONE STRUTTURE ALMA MATER E ALTRI USI PUBBLICI | | 15.000,00 | | 14.333,00 | | 666,10 |
| | FINANZIAMENTO E IMPIEGAZIONE PER SPESE IN CAPITALE | 1400 | REALIZZAZIONE OPERE DI LAVORAZIONE, LAVORAZIONE COMPLESSIVE, ACQUISIZIONE, MANUTENZIONE | | 20.000,00 | | | | 20.000,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | MANUTENZIONE STRUTTURE ALMA MATER E ALTRI USI PUBBLICI | | 11.500,00 | 10.549,23 | | | 950,77 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | MANUTENZIONE STRUTTURE ALMA MATER E ALTRI USI PUBBLICI | | 7.500,00 | 2.263,10 | | | 5.236,90 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | INCHIESTA PROFESSIONALISTICA PER STUDIO, PROGETTAZIONE, COLLAUDO, ATTIVITÀ | | 36.354,00 | 8.378,62 | 10.025,60 | | 17.950,78 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | ACQUISTO DI TERRE PER STRADI COMUNALI | | 134,36 | 60,36 | | | 65,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | ACQUISTO DI TERRE PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA | | 1.750,00 | 1.000,00 | | | 650,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | CONSTITUZIONE ED AMPLIAMENTO DI CANTIERI | | | | | 4.500,00 | 4.500,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | ACQUISTO DI TERRE PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA | | 4.000,00 | 2.240,35 | | | 1.759,65 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | MANUTENZIONE STRUTTURE ALMA MATER E ALTRI USI PUBBLICI | | 3.000,00 | 1.800,00 | | | 1.200,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | MANUTENZIONE STRUTTURE ALMA MATER E ALTRI USI PUBBLICI | | 36.000,00 | 462,64 | 32.537,46 | | 3.000,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | REALIZZAZIONE MANUTENZIONE PUBBLICHE | | 4.500,00 | 3.294,00 | | | 1.206,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1240 | ASPIRATURA STRADE DIVULSIVE | | 40.000,00 | | | | 40.000,00 |
| 2000 | PROG. STRUTTURANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE IMMOBILITÀ | 1400 | MANUTENZIONE STRUTTURE ALMA MATER E ALTRI USI PUBBLICI | | 6.500,00 | | 2.378,00 | | 4.122,00 |
| Totale | | | | | 187.790,36 | 30.153,10 | 59.275,96 | 4.500,00 | 102.861,30 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 102.861,30 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del progetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 48.572,82 | € 42.970,39 |
| FPV di parte capitale | € 185.198,34 | € 196.370,65 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 46.955,36 | 48.572,82 | 42.970,40 |
| - 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 ** | 33.036,90 | 33.226,84 | 31.577,32 |
| - 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*** | - | 4.880,00 | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 2.995,51 | 6.675,03 | 7.602,13 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 10.922,95 | 3.790,95 | 3.790,95 |

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 | 201.900,91 | 185.198,34 | 196.370,65 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 199.910,91 | 108.851,65 | 97.882,66 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.990,00 | 76.346,69 | 98.487,99 |
| - 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 363.538,26, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 482.805,98 |
| RISCOSSIONI | (+) | 290.063,38 | 1.704.871,51 | 1.994.934,89 |
| PAGAMENTI | (-) | 228.938,82 | 1.701.359,49 | 1.930.298,31 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 547.442,56 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 547.442,56 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 33.729,91 | 322.868,13 | 356.598,04 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 27.830,84 | 273.330,46 | 301.161,30 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 42.970,39 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾ | (-) | | | 196.370,65 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽³⁾ | (=) | | | 363.538,26 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019: | | |
|---|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽⁴⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁵⁾ | | 35.985,19 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁶⁾ | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contenzioso | | 42.024,96 |
| Altri accantonamenti | | 116.279,17 |
| | Totale parte accantonata (B) | 194.289,32 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | - |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 102.861,30 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 66.387,64 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6) | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾ | | |

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) | € 278.969,90 | € 304.180,24 | € 363.538,26 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 144.908,33 | € 191.512,75 | € 194.289,32 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 10.796,19 | € 20.532,23 | € 102.861,30 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 123.265,38 | € 92.135,26 | € 66.387,64 |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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 della fonte 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 | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| | Totale | Parte disponibile | Parte accantonata | Parte destinata agli investimenti |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 92.135,26 | € 92.135,26 | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 12.722,40 | | € 12.722,40 | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 20.532,23 | | | € 20.532,23 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 178.790,35 | € - | € 22.688,23 | € 156.102,12 |
| Valore monetario della parte | € 304.180,24 | € 92.135,26 | € 22.688,23 | € 168.824,52 |

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. 15 del 27.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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. 15 del 27.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 323.793,29 | € 290.063,38 | € 33.729,91 | € - |
| Residui passivi | € 268.647,87 | € 228.938,82 | € 27.830,84 | -€ 11.878,21 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economiche dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € - | € 7.378,21 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 4.500,00 |
| Gestione in conto capitale non | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € - | € 11.878,21 |

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.

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 | - | - | - | - | 1.244,68 | 1.978,32 | 1.978,32 | 215,35 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 1.244,68 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 100,00% | - | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | 47,25 | - | 9.525,80 | 14.273,67 | 10.781,14 | 22.703,40 | 48.351,75 | 28.957,52 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 47,25 | - | 2.240,09 | 1.579,00 | 5.113,17 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | - | 23,52% | 11,06% | 47,43% | - | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | - | 333,33 | 1.333,33 | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 333,33 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 100,00% | - | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.965,19.

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

- 1) L'assenza della fattispecie relativa all'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 42.024,96, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 42.024,96 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 42.024,96 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto l'unica società partecipata non presenta esercizi in perdita

| Organismo | perdita 31/12/2018 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| | | | € - | |
| | | | € - | |
| | | | € - | |

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) | € 3.100,06 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 379,17 |
| - utilizzi | € 3.100,06 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 379,17 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo rotazione da restituire a regione Veneto: euro 116.900.=

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 | 193.508,33 | 323.571,11 | 130.062,78 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | | - |
| 203 | Contributi agli investimenti | 10.000,00 | 10.000,00 | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 10.421,47 | 10.398,00 | - 23,47 |
| | TOTALE | 213.929,80 | 343.969,11 | 130.039,31 |

In merito si osserva che.....

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 1.116.625,89 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 44.861,16 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 284.104,99 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.445.592,04 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 144.559,20 | |
| 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) | € 78.836,03 | |
| (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) | € 65.723,17 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E) | € 78.836,03 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 5,45% |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 1.490.004,75 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 147.423,87 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.342.580,88 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.733.813,59 | € 1.631.348,01 | € 1.490.004,75 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 102.465,58 | -€ 141.343,26 | -€ 147.423,87 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 1.631.348,01 | € 1.490.004,75 | € 1.342.580,88 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.162 | 2.151 | 2.174 |
| Debito medio per abitante | 754,56 | 692,70 | 617,56 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 78.836,03 | € 73.158,52 | € 147.423,87 |
| Quota capitale | € 102.465,58 | € 141.383,70 | € 66.308,96 |
| Totale fine anno | € 181.301,61 | € 214.542,22 | € 213.732,83 |

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, conseguentemente *non risultano* casi di prestiti in sofferenza.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (rif. anno 2017) l'incidenza degli interessi passivi dell'esercizio 2019 è del 4,59 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto né richiesto, nel 2019, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

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): € 172.869,70
- W2* (equilibrio di bilancio): € 170.369,70
- W3* (equilibrio complessivo): € 157.693,57

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

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FODE | FODE |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU/TASI | € 95.066,07 | € 93.087,75 | € 1.700,91 | € 215,35 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 95.066,07 | € 93.087,75 | € 1.700,91 | € 215,35 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 1.244,68 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.244,68 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 1.978,32 | |
| Residui totali | € 1.978,32 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 215,35 | 10,89% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 1.720,77 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 | € 7.471,50 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 7.471,50 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 4.414,89 | |
| Residui totali | € 4.414,89 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 1.787,62 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 | € 1.461,37 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.461,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 487,96 | |
| Residui totali | € 487,96 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 3.969,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 34.580,81 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 8.932,26 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 25.648,35 | 74,17% |
| Residui della competenza | € 22.703,40 | |
| Residui totali | € 48.351,75 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 28.957,52 | 59,89% |

In merito si osserva

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 | € 72.695,77 | € 175.391,98 | € 174.722,47 |
| Riscossione | € 72.695,77 | € 175.391,98 | € 174.722,47 |

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

| Anno | Importo | % x spesa corr. |
|------|-------------|-----------------|
| 2017 | € 29.000,00 | 2,33% |
| 2018 | € 32.903,73 | 2,59% |
| 2019 | € - | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non introita proventi derivanti da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada in quanto le funzioni di polizia locale sono state trasferite in capo all'Unione Montana Marosticense

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate 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 | € 333,33 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 333,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 1.333,33 | |
| Residui totali | € 1.333,33 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

In merito si osserva

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 | 416.574,24 | 416.388,44 | - 185,80 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 35.520,98 | 36.812,10 | 1.291,12 |
| 103 acquisto beni e servizi | 595.017,74 | 596.437,04 | 1.419,30 |
| 104 trasferimenti correnti | 138.155,92 | 144.616,81 | 6.460,89 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | - |
| 106 fondi perequativi | | | - |
| 107 interessi passivi | 73.158,52 | 66.308,96 | - 6.849,56 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | - |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 7.999,04 | 628,00 | - 7.371,04 |
| 110 altre spese correnti | 32.665,24 | 32.624,57 | - 40,67 |
| TOTALE | 1.299.091,68 | 1.293.815,92 | - 5.275,76 |

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 8.259,53;
- 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 441.417,73;
- 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/ non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 321.536,57 | € 416.388,44 |
| Spese macroaggregato 103 | € 8.232,27 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 21.063,98 | € 27.836,89 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € - | € 31.577,32 |
| Altre spese: rimborso per segreteria com.le in convenzione | € 17.655,36 | € - |
| Altre spese: quota spesa personale Unione Montana | € 73.319,55 | € 71.500,00 |
| Altre spese: da specificare..... | € - | € - |
| Totale spese di personale (A) | € 441.807,73 | € 547.302,65 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 18.596,61 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 87.952,36 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 18.596,61 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 441.807,73 | € 440.753,68 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i 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.

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.

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 21.12.2019 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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.

(per la compilazione del prospetto di conto economico si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet)

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -125.886,72

con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 230.291,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si osserva che il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diversa interpretazione della normativa, a seguito della quale l'importo degli ammortamenti di esercizio riportati quale componente negativa nel conto economico ricomprende anche gli ammortamenti relativi ai beni demaniali, diversamente dagli esercizi 2017 e 2018.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono pari ad euro 0,00.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 141.868,61 | 165.162,92 | 389.594,50 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono: a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (proventi) e a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e ad altri oneri straordinari (oneri).

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o

in attesa di valutazione.

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 35.985,19 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

| | | |
|-----|---------------------------------------|-------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | 320.612,85 |
| (+) | FCDE economica | 35.985,19 |
| (+) | Depositi postali | - |
| (+) | Depositi bancari | - |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | - |
| (-) | Crediti stralciati | - |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | - |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | - |
| | RESIDUI ATTIVI = | 356.598,04 |

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

RICONCILIAZIONE PATRIMONIO NETTO

E a seguire suddivisione patrimonio netto:

| A) PATRIMONIO NETTO | Saldo iniziale | Risultato economico anno precedente | Variazioni positive | Variazioni negative | Saldo finale 2019 |
|---|-----------------------|--|---|--|--------------------------|
| I Fondo di Dotazione | -2.948.481,54 | | | | -2.948.481,54 |
| II Riserve | 8.508.849,94 | | | | 8.905.302,67 |
| <i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | 107.845,53 | | | |
| <i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 214.541,20 | | 138.757,62 (Diminuzione riserve per sterlizzo ammortamenti beni demaniali e patrimoniali (indisponibili)) | | 461.144,35 |
| <i>b) da capitale</i> | | | € 341,67 allineamento debiti finanziamento | | |
| <i>b) da capitale</i> | 947.606,82 | | 113.543,06 (allineamento per squadratura anno precedente) | | 1.061.491,55 |
| <i>c) da permessi di costruire</i> | 1.525.039,68 | | € 174.722,47 oneri urbanizzazione | | 1.699.762,15 |
| <i>d) indisponibili e per beni culturali</i> | 5.681.772,24 | | | -138.757,62 Aumento riserve indisponibili per beni demaniali | 5.543.014,62 |
| <i>e) altre riserve indisponibili</i> | 139.890,00 | | | | 139.890,00 |
| III Risultato economico dell'esercizio | 107.845,53 | - | | | -158.348,98 |
| | | 107.845,53 | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 5.668.213,93 | | | | 5.798.472,15 |

| | PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-----|---|----|----------------|
| I | Fondo di dotazione | -€ | 2.948.481,54 |
| II | Riserve | € | 8.905.302,67 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 461.144,35 |
| b | da capitale | € | 1.061.491,55 |
| c | da permessi di costruire | € | 1.699.762,15 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 5.543.014,62 |
| e | altre riserve indisponibili | € | 139.890,00 |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ | 158.348,98 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

| | | Importo |
|-------------------------|---|-------------------|
| con utilizzo di riserve | € | - |
| portata a nuovo | € | 153.348,98 |
| Totale | € | 153.348,98 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | | Importo |
|--|---|-------------------|
| fondo per controversie | | |
| fondo perdite società partecipate | | |
| fondo per manutenzione ciclica | | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € | 158.804,13 |
| totale | € | 158.804,13 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

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

| | | |
|-----|--------------------------------------|-------------------|
| (+) | Debiti | 1.644.498,18 |
| (-) | Debiti da finanziamento | 1.342.580,88 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | 756,00 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | - |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | - |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | - |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | - |
| | RESIDUI PASSIVI = | 301.161,30 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 3.982.847,96 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 0,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.
)

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

- 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;

propone di verificare e monitorare:

- 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;
- 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,*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*

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

