

COMUNE DI GRIZZANA MORANDI

Città Metropolitana di Bologna

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. FABIO POLLINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	28
Fondo anticipazione liquidità.....	31
Fondi spese e rischi futuri.....	31
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	34
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	37
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	38
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	44
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	45
CONTO ECONOMICO.....	46
STATO PATRIMONIALE.....	49
SEZIONE PROVINCE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	55
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	56
CONCLUSIONI.....	57

Comune di Grizzana Morandi

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 21/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Grizzana Morandi, lì 21/05/2020

L'organo di revisione
Dott. Fabio Pollini
(Firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Grizzana Morandi nominato con delibera consiliare n. 44 del 13.11.2018 ricevuta in data 05.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 04.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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 Grizzana Morandi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3894 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese;
- partecipa al Consorzio di Comuni CO.SE.A.;
- **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 **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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato**

l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- Non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non sussiste la fattispecie;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 17.235,62 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 17.235,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 17.235,62

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 55.785,32	€ 118.465,11	-€ 62.679,79	47,09%	56,08%
Musei e pinacoteche	€ 433.812,74	€ 433.820,82	-€ 8,08	100,00%	100,00%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 1.200,00	€ 11.710,00	-€ 10.510,00	10,25%	19,79%
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 10.143,00	€ 17.986,00	-€ 7.843,00	56,39%	64,57%
Uso locali non istituzionali	€ 27.026,13	€ 27.918,18	-€ 892,05	96,80%	93,10%
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 527.967,19	€ 609.900,11	-€ 81.932,92	86,57%	

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)	€ 829.077,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 829.077,10

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12.	1.180.377,66	956.519,34	829.077,10
di cui cassa vincolata	349.989,94	295.275,65	121.099,15

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	87.937,14	349.989,94	295.275,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	87.937,14	349.989,94	295.275,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	415.210,31	398.243,50	467.844,73
Decrementi per pagamenti vincolati	-	153.157,51	452.957,79	642.021,23
Fondi vincolati al 31.12	=	349.989,94	295.275,65	121.099,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	349.989,94	295.275,65	121.099,15

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.162.518,88	€ 2.990.445,51	€ 600.722,75	€ 3.591.168,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.304.501,59	€ 2.633.659,36	€ 932.325,42	€ 3.565.984,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 114.370,00	€ 114.368,71	€ -	€ 114.368,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.418.871,59	€ 2.748.028,07	€ 932.325,42	€ 3.680.353,49
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.256.352,71	€ 242.417,44	-€ 331.602,67	-€ 89.185,23
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)	+	€ 31.800,00	€ 31.800,00	€ -	€ 31.800,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 62.947,00	€ 62.947,00	€ -	€ 62.947,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.287.499,71	€ 211.270,44	-€ 331.602,67	-€ 120.332,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.352.662,00	€ 393.652,46	€ 216.904,23	€ 610.556,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.233.060,00	€ 220.689,07	€ 133.670,83	€ 354.359,90
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.343.364,14	€ -	€ 353.750,00	€ 353.750,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 62.947,00	€ 62.947,00	€ -	€ 62.947,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.992.033,14	€ 677.288,53	€ 704.325,06	€ 1.381.613,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 3.166,67	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.166,67	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.988.866,47	€ 677.288,53	€ 704.325,06	€ 1.381.613,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.779.493,25	€ 755.913,71	€ 398.125,10	€ 1.154.038,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.779.493,25	€ 755.913,71	€ 398.125,10	€ 1.154.038,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.779.493,25	€ 755.913,71	€ 398.125,10	€ 1.154.038,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.177.573,22	-€ 110.425,18	€ 306.199,96	€ 195.774,78
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.	+	€ 652.110,00	€ -	€ 228.750,00	€ 228.750,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 652.110,00	€ -	€ 228.750,00	€ 228.750,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.857.759,00	€ 665.329,93	€ 2.514,36	€ 667.844,29
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.929.961,83	€ 633.838,71	€ 8.140,37	€ 641.979,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 122.280,02	€ 132.336,48	-€ 259.778,72	€ 829.077,10
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

Tempestività pagamenti

Indicatore della tempestività dei pagamenti

(art. 33 del D.LGS. n. 33/2013)

Periodo di riferimento	TERMINI DI PAGAMENTO (previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002)	MEDIA PONDERATA DELLA TEMPISTICA DEI PAGAMENTI (art.9 DPCM 22/09/2014)
ANNO 2019	30	24

L'ente per l'anno 2019 non ha rispettato il termine di pagamento dei 30 giorni.

S'invita l'ente **ad adottare** 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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 147.833,76, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 33.548,15 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	399.459,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	194.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	57.626,10
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	147.833,76

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	147.833,76
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	114.285,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	33.548,15

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 72.644,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 400.644,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 312.593,94
SALDO FPV	€ 88.050,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 50.676,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 181.634,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 135.793,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.834,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 72.644,01
SALDO FPV	€ 88.050,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.834,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 238.765,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 904.090,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.308.385,64

*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	€ 2.709.169,00	€ 2.701.048,76	€ 1.992.476,97	73,77
Titolo II	€ 193.618,61	€ 184.969,49	€ 160.367,18	86,70
Titolo III	€ 1.069.050,00	€ 1.002.560,01	€ 837.601,36	83,55
Titolo IV	€ 3.349.748,95	€ 633.909,43	€ 393.652,46	62,10
Titolo V	€ 999.060,00	€ 220.689,07	€ 220.689,07	100,00

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.670,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.888.578,26
<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	(+)	3.166,67
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.479.045,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.620,00
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	(-)	114.368,71
<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)		267.381,03
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	(+)	75.000,00
<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	(+)	31.800,00
<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	(-)	12.947,00
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)		361.234,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	194.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.162,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	162.071,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	114.285,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		47.785,50

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	163.765,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	379.974,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	854.598,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	3.166,67
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	31.800,00
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	(+)	12.947,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.077.118,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	260.973,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		38.225,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.463,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-14.237,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-14.237,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		399.459,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		194.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		57.626,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		147.833,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		114.285,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		33.548,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		361.234,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	75.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	194.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	114.285,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	5.162,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		-27.214,50

QUOTE VINCOLATE (A/2)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3008.0	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI C.D.S.					26.277,95						
		8120.62	SPESE PER SEGNALETICA STRADALE				3.000,00					
		8110.1	ASSEGNI FISSI AL PERSONALE				3.569,48					
		3145.0	SPESE PER CONVENZIONE DEL SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE				6.421,01				0,00	0,00
		3145.1	SPESE CONVENZIONE SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE GESTIONE SERVIZIO				148,48					
		3112.8	PRESTAZIONI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE DEL SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE				1.400,00					
		3110.1	ASSEGNI FISSI AL PERSONALE				10.244,09					
		8121.62	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI				1.494,89					
4034.0	ONERI SU COSTO DI COSTRUZIONE					35.784,89						
		14390.0	RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE				12.887,79				22.897,10	22.897,10

4036.0	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	4336.223	MANUTENZIONE IMPIANTI ED ALTRI BENI MOBILI ED IMMOBILI IN GENERE			31.993,97	1.000,00						
		1236.223	MANUTENZIONE IMMOBILI ED IMPIANTI (SERVIZI GENERALI)				3.766,56					993,97	993,97
		1222.62	MANUTENZIONE IMMOBILI ED IMPIANTI				999,88						
		8231.131	MANUTENZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA				10.000,00						
		8121.62	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI				15.233,56						
	RISORSE GENERALI PER SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE	1813.12	PRODUTTIVITA' AL PERSONALE DIPENDENTE	26.500,00	26.500,00		20.004,18		15,82			63,85	0,00
		1811.3	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI				4.771,94		48,03				
		1871.445	IMPOSTA I.R.A.P.				1.660,03						
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				26.500,00	26.500,00	94.056,81	96.601,89	0,00	63,85	0,00	23.954,92	23.891,07	
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>													
2051.1	CONTRIBUTI REGIONE DIRITTO ALLO STUDIO	4530.465	ATTRIBUZIONE CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO E BORSE DI STUDIO			6.977,62	6.025,22					0,00	0,00
		10460.365	CONTRIBUTI ASSISTENZIALI VARI				952,40						
3151.0	RIMBORSO DALLO STATO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	1721.52	STAMPATI, CANCELLERIA E SPESE VARIE D'UFFICIO PER ELEZIONI			7.217,15	276,94					5.099,07	5.099,07
		1712.7	LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPEND.				1.370,84						

		1711.3	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE				353,70					
		1771.445	IMPOSTA I.R.A.P.				116,60					
4031.0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI					230.773,28						
		15910.0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI FAMIGLIE				3.418,87					
		14170.1	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA GRIZZANA CAPOLUOGO				26.268,00			28.572,11		28.572,11
		15110.0	INTERVENTI IM. SPORTIVI					26.487,40				
		14240.1	ADEGUAMENTO PLESSO SCOLASTICO DI RIOLA PONTE					146.026,90				
2052.0	CONTRIBUTI REGIONE PER ASILO NIDO	10456.0	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIALI			7.505,31	7.505,31			0,00		0,00
2061.0	CONTRIBUTO DELLA CITTA' METROPOLITANA PER TRASPORTO SCOLASTICO	4531.98	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO IN APPALTO			29.666,67	29.666,67			0,00		0,00
4007.0	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI					100.000,00						
		14170.1	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA GRIZZANA CAPOLUOGO				50.000,00			0,00		0,00
		15540.0	SPESE PER VIABILITA' COMUNALE				50.000,00					
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)					0,00	382.140,03	175.954,55	172.514,30	0,00	0,00	33.671,18	33.671,18
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
4090.0	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	15110.0	INTERVENTI MANUTENTIVI IMPIANTI SPORTIVI		391.825,81	125.000,00		121.352,62	3.647,38		0,00	266.825,81
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)					391.825,81	125.000,00	0,00	121.352,62	3.647,38	0,00	0,00	266.825,81
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli							0,00	0,00							
Totale altri vincoli (l/5)							0,00	0,00							
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)							418.325,81	151.500,00	476.196,84	393.909,06	176.161,68	63,85	0,00	57.626,10	324.388,06
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00			
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											23.954,92	23.891,07			
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											33.671,18	33.671,18			
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	266.825,81			
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00			
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00			
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											57.626,10	324.388,06			

QUOTE DESTINATE (A/3)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 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 plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
4043.0	CONTRIBUTO COMUNE DI VERGATO PER ADEGUAMENTO PLESSO SCOLASTICO DI RIOIA PONTE			37.263,82				37.263,82	0,00
4040.0	CONTRIBUTO DA SOCIETA' AUTOSTRADE S.P.A. PER PIANO DI RECUPERO E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE			26.088,26	232.190,62			29,21	
		15910.0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE			7.265,32			
		15000.4	INTERENTI VARI PER RECUPERO BORGIO STANCO DI SOTTO					-459,31	
		15752.0	TRASFERIMENTI A COMUNI PER REDAZIONI PIANI URBANISTICI				10.000,00		
		15751.0	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI SULLA VIABILITA'			5.000,00			18.242,36
		14012.0	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI ED ARREDI			3.622,94			
		14170.1	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA GRIZZANA CAPOLUOGO			123.732,00			
		15555.0	RIPRISTINO VIABILITA' VICINALE E COMUNALE PIANDISETTA - REL 199			48.790,24			
		15200.5	SPESE PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO CAPOLUOGO			48.203,11			
		15191.0	INTERENTI RISTRUTTURAZIONE CENTRO CIVICO STANCO			5.237,07			

		14240.1	ADEGUAMENTO PLESSO SCOLASTICO DI RIOLA PONTE			-290,64			
		15550.1	INTERVENTI VARI VIABILITA' COMUNALE			-17.321,62			
		15555.0	RIPRISTINO VIAB.' COM.LE PIANDISETTA - REL 199			6.228,20			
4005.0	ALIENAZIONE TITOLI AZIONARI				220.689,07				
		15540.0	SPESE PER VIABILITA' COMUNALE			123.558,39			
		14450.0	SPESE PER ARREDO URBANO				2.000,00		
		15350.0	INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE SPESE PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA			1.500,00			
		14010.1	ACQUISIZIONE DI ATTREZZATURE UFFICIO TECNICO			699,00			
		15110.0	INTERVENTI MANUTENTIVI IMPIANTI SPORTIVI			2.000,00	21.341,66		24.065,25
		15500.0	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI			13.461,97			
		14390.0	RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE				15.300,00		
		14013.0	ACQUISIZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI - ASSISTENZA SCOLASTICA			170,80			
		15550.0	INTERVENTI VARI STRADE COMUNALI			16.592,00			
3025.0	CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI				12.947,00				
		14012.30	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO COMUNALE TRASFER. SOMME UNIONE			5.000,00			1.947,00
		14911.0	ACQUISIZIONE IMPIANTI				6.000,00		
Totale				63.352,08	465.826,69	393.448,78	54.641,66	36.833,72	44.254,61
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									44.254,61

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 20.670,00	€ 51.620,00
FPV di parte capitale	€ 379.974,47	€260.973,94
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€54.449,01	€20.670,00	€51.620,00
<i>-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</i>	€0,00	€0,00	€0,00
<i>-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>	€53.598,65	€53.598,65	€51.620,00
<i>- 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</i>	€0,00	€0,00	€0,00
<i>-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</i>	€0,00	€0,00	€0,00
<i>-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>	€850,30	€850,30	€0,00
<i>-di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>	€0,00	€0,00	€0,00

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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€496.559,89	€379.974,47	€260.973,94
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti, accertate in c/competenza	€204.605,26	€305.883,51	€ 89.083,27
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti, accertate in anni precedenti	€291.962,63	€74.090,96	€171.890,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€0,00	€0,00	€0,00

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 1.308.385,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				956.519,34
RISCOSSIONI	(+)	1.307.562,17	4.270.116,97	5.577.679,14
PAGAMENTI	(-)	1.567.340,89	4.137.780,49	5.705.121,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			829.077,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			829.077,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.385.724,93	1.145.467,85	2.531.192,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				302.708,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	534.129,98	1.205.160,32	1.739.290,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			51.620,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			260.973,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.308.385,64

Nei residui attivi sono compresi euro 302.708,08 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 1.031.256,65	€ 1.142.856,18	€ 1.308.385,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 417.538,92	€ 615.800,00	€ 905.585,61
Parte vincolata (C)	€ 266.825,81	€ 418.325,81	€ 324.388,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 239.774,05	€ 63.352,08	€ 44.254,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 107.117,87	€ 45.378,29	€ 34.157,36

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

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Bilancio 2019		125.000,00			125.000,00
30.04.2019	14.000,00				14.000,00
20.06.2019	4.500,00	26.500,00	7.265,32		38.265,32
31.07.2019				30.000,00	30.000,00
31.10.2019			10.000,00		10.000,00
28.11.2019			8.822,94	12.677,06	21.500,00
TOTALE AVANZO APPLICATO					238.765,32
					AVANZO 2018
					1.142.856,18
					RESIDUO
					904.090,86

Distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, di seguito si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

CO/CA	Cap.	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata
CA	15110	impianti sportivi verzuno	125.000,00	Vincolato
CA	14012	CORNICI	12.677,06	Libero
CA	14012	CORNICI	3.822,94	destinato
CA	15910	Barriere architettoniche	7.265,32	destinato
CA	15752	trasferimento a comuni	10.000,00	destinato
CA	15751	Trasferimento Reno Palata	5.000,00	destinato
CA		Riequilibrio spesa corrente	30.000,00	Libero
CO	1813/12-1811/3-1871/445	Compenso incentivante dipendenti	26.500,00	Vincolato
CO	1130/80-1140/445	Indennità fine mandato sindaco	4.500,00	Accantonato
CO	10454/340-341-342	Contenzioso Coop.va	14.000,00	Accantonato
TOTALI			238.765,32	

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. 24 del 02.04.2020 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/non 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. 24 del 02.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.824.245,69 €	1.307.562,17 €	1.385.724,93 €	-130.958,59 €
Residui passivi	2.237.264,38 €	1.567.340,89 €	534.129,98 €	-135.793,51 €

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	83.843,45	51.966,19
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	97.791,15	76.790,49
Gestione servizi c/terzi	0,00	7.036,83
MINORI RESIDUI	181.634,60	135.793,51

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali		58.480,56	54.648,74	72.319,00	164.787,59	1.198.877,25	395.968,45	355.896,44
	Riscosso c/residui al 31.12		8.091,71	8.267,51	3.564,83	57.215,60	1078.323,63		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,84	15,13	4,93	34,72	89,94		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	7.210,65	74.702,27	68.104,15	93.761,21	115.075,28	685.922,21	464.416,48	348.704,88
	Riscosso c/residui al 31.12	6.380,65	1.655,08	10.995,95	11.480,51	29.192,43	525.847,72		
	Percentuale di riscossione	88,49	2,22	16,15	12,24	25,37	76,66		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		7.569,58	32.273,63	27.759,72	37.404,41	52.555,90	138.124,51	126.936,42
	Riscosso c/residui al 31.12		2.755,80	0,00	1.014,32	1.848,12	13.820,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	62,00	0,00	3,65	4,94	26,30		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	1.800,00	1.200,00	10.020,00	27.961,63	16.472,26	6.173,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00				8.266,00	16.389,37		
	Percentuale di riscossione	0,00		0,00	0,00	82,50	58,61		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00					
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						67.778,86	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						67.778,86		
	Percentuale di riscossione						100,00		
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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 840.650,26

**RENDICONTO 2019 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' -
metodo analitico**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio	Metodo scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)
fitti		€ 3.331,76	a.1	0,00%	€ -	€ -	0,00%	CO
locali		€ 13.140,50	a.1	46,98%	€ 6.173,41	€ 6.173,41	46,98%	CO
post scuola		€ 43,75	a.1	45,78%	€ 20,03	€ 20,03	45,78%	CO
dopo scuola		€ 175,00	a.1	77,66%	€ 135,91	€ 135,91	77,66%	CO
sovracononi		€ 2.132,00	a.1	78,60%	€ 1.675,75	€ 1.675,75	78,60%	CO
tarsu		€ 373.010,12	a.1	83,95%	€ 313.142,00	€ 313.142,00	83,95%	CO
acc tarsu		€ 94.406,36	a.1	37,67%	€ 35.562,88	€ 35.562,88	37,67%	CO
trasporto		€ 11.781,17	a.1	9,40%	€ 1.107,43	€ 1.107,43	9,40%	CO
cds		€ 138.124,51	a.1	91,90%	€ 126.936,42	€ 126.936,42	91,90%	CO
acc c imu		€ 395.968,45	a.1	89,88%	€ 355.896,44	€ 355.896,44	89,88%	CO
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione con il metodo analitico						€ 840.650,26		
IMPORTO FCDE disponibile secondo il metodo sintetico						€ 712.808,00		
IMPORTO MAX DISAVANZO RIPIANABILE IN 15 ANNI (art. 39-quater, d.l. 162/2019)						-€ 127.842,26		

METODO SINTETICO

IMPORTO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 (+) € 594.300,00

Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti- inserire con il segno (-) -€ 68.492,00

Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio 2019 (+) € 187.000,00

IMPORTO FCDE calcolato secondo il metodo sintetico € 712.808,00

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.

Come indicato nella Relazione della Giunta, l'Amministrazione grazie ad un'intensa attività nel corso dell'anno 2019 di riscossione coattiva ed all'accantonamento di ulteriori somme da destinare al FCDE è riuscita ad accantonare nel conto del bilancio 2019 le somme necessarie per il calcolo del fondo secondo il metodo ordinario senza dover ricorrere al ripiano del disavanzo in 15 anni come previsto dal D.L. 162/2019

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.935,35 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la somma accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	4.500,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019	+	2.000,00
3	Utilizzi	-	4.500,00
5	TOTALE ACCANTONAMENTO F. INDENNITA' FINE MANDATO	-	2.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili d'importo pari € 40.000,00.

Si richiama quanto indicato dalla Giunta nella relazione: "per quanto riguarda l'accantonamento per "passività potenziali" previsto in relazione ai crediti di terzi v/ l'Unione dei Comuni, si precisa che, a seguito di diverse segnalazioni da parte dell'Unione dei Comuni di mancanza di liquidità durante tutto il 2019, l'Unione stessa ha dato corso al conferimento di un

incarico volto alla verifica finanziaria e contabile sia in relazione ai rapporti debitori e creditori fra Unione e comuni alla stessa appartenenti, sia in relazione alle verifiche di bilancio interne dell'Unione e dell'Istituzione. Con nota del febbraio 2020 il Direttore dell'Unione ha informato i revisori dei Comuni che da un primo rilievo emerge un considerevole disallineamento fra le poste contabili dell'Unione e quelle dei Comuni e, seppur si evidenzia la necessità di ulteriori approfondimenti, si precisa che il problema esiste ed è consistente.

Tenuto conto che, seppure il Comune di Grizzana Morandi ha provveduto ad effettuare le verifiche di eventuali disallineamenti, verifiche che hanno portato ad una sostanziale corrispondenza con le poste contabili dell'Unione in relazione ai singoli servizi, potrebbe esservi la possibilità di dover coprire le eventuali perdite inerenti le quote di spese generali, secondo quanto stabilito dalle previsioni statutarie dell'Unione, si è ritenuto opportuno accantonare un'apposita posta nell'avanzo di amministrazione al fine di tutelare il Comune da possibili situazioni gravose.”

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	1.009.875,84	1.056.434,66	46.558,82
203	Contributi agli investimenti	26.860,00	20.684,19	-6.175,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	1.036.735,84	1.077.118,85	40.383,01

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.622.481,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	195.013,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	981.910,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.799.405,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	379.940,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	101.602,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	278.338,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	101.602,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		2,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€2.467.462,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 114.368,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	€2.353.093,63

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.115.385,14	€ 2.209.750,36	€ 2.467.462,34
Nuovi prestiti (+)	€ 179.772,04	€ 353.750,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 85.406,82	€ 96.038,02	€ 114.368,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.209.750,36	€ 2.467.462,34	€ 2.353.093,63
Nr. Abitanti al 31/12	3.894	3.894	3.901
Debito medio per abitante	567,48	633,66	603,20

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2017	2018	2019
Oneri finanziari	92.669,06	93.729,86	101.602,15
Quota capitale	85.406,82	96.038,02	114.368,71
TOTALE	178.075,88	189.767,88	215.970,86

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 39.459,86
- W2* (equilibrio di bilancio): € 147.833,76
- W3* (equilibrio complessivo): € 33.548,15

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	148.241,00	39.323,98	26,53%	108.917,02	97.894,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	73.894,00	25.931,44	35,09%	47.962,56	18.067,50
TOTALE	222.135,00	65.255,42	29,38%	156.879,58	115.962,12

Di seguito si riporta la movimentazione delle somme derivanti dall'attività di accertamento effettuata dall'Ufficio Tributi:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU-TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	319.554,53	
Residui riscossi nel 2019	42.183,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	277.371,10	86,80%
Residui della competenza	108.917,02	
Residui totali	386.288,12	
FCDE al 31/12/2019	355.896,44	92,13%

IMU-TASI

Il gettito 2019 è stato pari a €. 1.198.877,25 di cui:

- ordinaria per € 1.050.636,25
- recupero evasione per € 148.241,00

TARSU-TIA-TARI

Il gettito 2019 è stato pari a €. 676.123,71 di cui:

- ordinaria per € 602.229,71
- recupero evasione per € 73.894,00

Di seguito si riporta la movimentazione delle somme derivanti dall'attività di accertamento effettuata dall'Ufficio Tributi:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	54.951,02	
Residui riscossi nel 2019	8.507,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.017,00	
Residui al 31/12/2019	45.426,80	82,67%
Residui della competenza	47.962,56	
Residui totali	93.389,36	
FCDE al 31/12/2019	35562,88	38,08%

Contributi per permessi di costruire

Voce	2017	%	2018	%	2019	%
Quota per spese correnti	10.000,00	21,33	20.000,00	60,24	31.800,00	47,26
Quota per spese capitali	36.878,54	78,67	13.198,01	39,76	35.483,36	52,74
TOTALE	46.878,54	0,00	33.198,01	0,00	67.283,36	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
Accertamento	46.864,70	60.691,13	52.555,90
Riscossione	18.446,28	23.286,72	13.820,49
% di riscossione	39,36	38,37	26,30
FCDE	19.153,60	27.323,92	35597,84

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	49.680,95	60.691,13	52.555,90
Fondo svalutazione crediti corrispondente	18.446,28	23.286,72	
Entrata netta	31.234,67	37.404,41	52.555,90
Destinazione a spesa corrente vincolata	15.617,34	18.702,21	26.277,95
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 105.007,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.618,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 99.389,10	94,65%
Residui della competenza	€ 38.735,41	
Residui totali	€ 138.124,51	131,54%
FCDE al 31.12.2019	€ 126.936,42	91,90%

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

Per quanto riguarda i proventi dei fitti attivi, le entrate accertate nell'anno 2019 relative all'utilizzo/concessioni impianti sportivi sono di € 9.698,00:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.000,00	
Residui riscossi nel 2019	4.008,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-8,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.331,76	
Residui totali	3.331,76	83,29%
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

Spese correnti

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

Descrizione		2017	2018	2019
101	redditi da lavoro dipendente	742.542,82	808.178,41	796.131,51
102	imposte e tasse a carico ente	55.146,54	57.728,39	56.578,31
103	acquisto di beni e servizi	1.812.306,54	1.899.055,63	1.784.755,40
104	trasferimenti correnti	586.848,07	598.944,08	659.904,31
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	92.669,06	93.729,86	101.602,15
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.943,34	2.784,31	8.817,43
110	altre spese correnti	104.243,80	108.288,93	71.256,08
TOTALE		3.397.700,17	3.568.709,61	3.479.045,19

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 € 91.974,25;
- 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 937.790,42;
- 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.

	Media 2011/2013	anno 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	987.399,35	796.131,51
Spese macroaggregato 103	37.098,02	3.106,70
Irap macroaggregato 102	55.144,91	49.548,12
Altre spese	2.475,47	12.248,44
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.082.117,75	861.034,77
(-) Componenti escluse (B)	144.327,33	145.123,86
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	937.790,42	715.910,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562		

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

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

L'Organo di revisione **ha** certificato e 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 ed avendo approvato il Conto del Bilancio 2018 entro il 30.04.2019 e raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- 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
- missioni

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha 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 o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società; ha provveduto alla dismissione della Società Cosea Ambiente Spa attraverso acquisizione di nuove partecipazioni azionarie in Hera Spa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2019 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Voce	Descrizione	2019	2018
A	Componenti positivi della Gestione	3.927.550,48	3.905.527,99
B	Componenti negativi della Gestione	4.251.437,33	4.505.144,00
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-323.886,85	-599.616,01
C	Risultato della Gestione Finanziaria	34.046,06	33.130,13
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	-99.276,37	-888.434,06
E	Risultato della Gestione Straordinaria	240.886,53	285.203,12
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-148.230,63	-1.169.716,82
	Imposte	55.201,36	52.273,75
	Risultato d'esercizio	-203.431,99	-1.221.990,57

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato soprattutto da un costo per la svalutazione crediti più basso dovuto ad una variazione dell'accantonamento rispetto al 2018 meno importante rispetto a ciò che è avvenuto nel 2018 rispetto al 2017.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro **-444.318,52** con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.062.875,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 134.670,70 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Hera spa	0,086382916	134.670,70
COSEA AMBIENTE S.P.A.	3,82	
COSEA CONSORZIO	4,23	
LEPISA SPA	0,0014	

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;

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

Quote di ammortamento	
2018	2019
507.289,05	558.424,96

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **240.886,53**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **274.600,37**

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione – Oneri destinati alla parte corrente	31.800,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	115.285,64
	1 Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Escluso E.4.2 per 0,80– E.4.5.1.)	50.675,21
	2 Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluso U.2.2. per 76.790,49)	59.003,02
	3 ALTRI FONDI - APPLICAZIONE AVANZO 2019 – MISS 12 PRG 5 non impegnato	596,43
	4 Variazione in diminuzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2018 e 2019	0,00
	5 Decremento Altri Fondi dal 2018 al 2019 non utilizzato	0,00
	6 Allineamento IVA Acquisti Sospesa con IVA COMMERCIALE delle fatture da ricevere 2019, note di credito 2019, liquidazioni aperte al 31.12.2019	5.010,98
d	plusvalenze patrimoniali	127.514,73
	1 Plusvalenza da alienazione di quote di partecipazione HERA (Valore azioni vendute	127.514,73

		93.174,34 Valore accertamento 220.689,07)		
	2	Plusvalenza da alienazione di diritti reali		
e	altri proventi straordinari			0,00

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 33.713,84

Voce	Descrizione			Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione			0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			33.713,84
	1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluso E.4.2. per 80.469,53 – E.4.5.1.)	101.165,07	
	2	Inserimento nuovi Crediti Dubbia Esigibilità 2019 corrispondenti alle eliminazioni fatte nel 2019	-67.919,22	
	3	Quota incassata 2019 relativa a Crediti Dubbia Esigibilità al 2018	0,00	
	4	Quota prescritta nel 2019 relativa a Crediti Dubbia Esigibilità al 2018	0,00	
	5	INVENTARIO - STORNO SPESE CHE NON RAPPRESENTANO INVESTIMENTO STOC - 01 - 11	467,99	
	6	Storno spese che non rappresentano investimento	0,00	
	7	Rivalutazione patrimoniale da inventario	0,00	
c	minusvalenze patrimoniali da cessione			0,00
d	altri oneri straordinari			0,00
	1	differenza IVA tra capitoli spesa IVA e capitoli entrata IVA	0,00	

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 che l'anno di ultimo aggiornamento è il 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.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri al valore del patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato e disponibile (anno 2018)

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 964.009,48 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è corrisponde a quello accantonato nel risultato di amministrazione (euro 840.650,26) + la svalutazione totale dei crediti stralciati dal conto del bilancio 2018 e 2019 e patrimonializzati (euro 123.359,22)

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

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

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2019	2.491.696,53
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019	-840.650,26
	IVA acquisti in sospensione/differita 2019 corrispondente all'IVA COMMERCIALE delle FATTURE DA RICEVERE 2019, delle NOTE DI CREDITO 2019 e delle LIQUIDAZIONI APERTE al 31.12.2019	10.621,63
	Depositi bancari e/o postali 2019	-2.967,66
	Prelievi da depositi bancari E.5.4.7.1.1. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-300.159,11
A C II	Crediti	1.358.541,13

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.

La variazione di € **14.973,65** del patrimonio netto finale al 31.12.2019 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2019 è pari a:

VARIAZIONI 2019	
Fondo di dotazione	
- Incremento per reintegro a seguito di destinazione di quota di riserve disponibili per € 405.106,72	405.106,72
-	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti:	
- Giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € -1221.990,57	-1.003.778,90
- Reintegro di € 218.211,67 per allineamento residui passivi 2018 erroneamente contabilizzati U.3.4.7.1.1.	
Riserve da Permessi di Costruire:	
- Incremento di € 31.993,97 per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	
- Decremento di € -31.800,00 per la quota destinata alla spesa corrente	0,00
- Incrementi € 404.912,75 relativo al decremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	
- Utilizzo per € -405.106,72 per la copertura del reintegro del fondo di dotazione	
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili:	
- Incremento/decremento 2019 per € -404.912,75	-404.912,75
Altre Riserve Indisponibili per l'incremento/decremento delle partecipazioni	0,00
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	1.221.990,57
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-203.431,99
TOTALE VARIAZIONI	14.973,65

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-5.297.085,28
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.003.778,90
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.041.021,46
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-203.431,99

L'Ente presenta un fondo di dotazione negativo. S'invita l'Ente ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad integrazione del fondo di dotazione.

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:

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Fondo di quiescenza	0,00
P B 3	Fondo rinnovo contrattuale	8.000,00
P B 3	Accantonamento applicazioni contrattuali	0,00
P B 3	Fondo rischi contenzioso	14.935,35
P B 3	Fondi oneri passività potenziali	40.000,00
????	Altro: specificare	0,00

Debiti

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

Voce	Descrizione	Importo
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	2.236.427,29
	Istituto per il credito sportivo	116.666,66
D 1	Debiti di finanziamento	2.353.093,95
	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2019	2.353.093,95

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

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

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12. 2019	1.739.290,30
	Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP)	51.620,00
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	1.789.996,54

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.

L'importo di € 10.895.387,39 è determinato da:

a) € 0,00 relativi ai ratei passivi di cui:

- € 0,00 di polizza assicurativa;

b) € 10.667.578,53 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019:

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti E.4.2.1.	330.773,28
- Rettifica Saldo finale	-47.823,51
- Quota Ricavo di competenza del 2019	-237.964,99
- decremento/incremento di € 0,00 per i maggiori/minori residui riaccertati del E.4.2./E.4.3.	-29.449,34
TOTALE VARIAZIONI	15.535,44

c) € 227.808,86 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altri soggetti** di competenza degli esercizi futuri:

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti E.4.2.2./3/4/5	0,00
- Accertamenti E.4.3.2./3/4/5 (verificare)	232.190,62
- Quota Ricavo di competenza del 2019	-4.352,55
- decremento/incremento di € 0,00 per i maggiori/minori residui riaccertati del E.4.2./E.4.3.	-29,21
TOTALE VARIAZIONI	227.808,86

d) € 0,00 relativi agli altri risconti passivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

S'invita l'Amministrazione, successivamente all'approvazione del rendiconto, nel caso di utilizzo dell'avanzo di amministrazione - risorse libere ad un'attenta verifica degli equilibri in considerazione anche all'emergenza COVID-19 attualmente ancora in corso.

Pertanto, il sottoscritto, prima di rilasciare un parere positivo, sull'applicazione dell'avanzo libero, richiederà la certificazione del pareggio di bilancio per la dimostrazione del rispetto degli equilibri di bilancio con evidenza anche di quelli relativi agli impegni/accertamenti e dei flussi di cassa.

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. FABIO POLLINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)