COMUNE DI BADIA POLESINE

Provincia di Rovigo

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 7/2020 del 21 maggio2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Premesso che il Revisore Unico 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» (TUEL);
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto del Comune di Badia Polesine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovigo, 21/05/2020

IL REVISORE
DOTT. LORENZO MONESI

COMUNE DI BADIA POLESINE

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. LORENZO MONESI

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 14
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondi spese e rischi futuri 19
SPESA IN CONTO CAPITALE 19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
CONTO ECONOMICO 25
STATO PATRIMONIALE 26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 28
CONCLUSIONI 29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto LORENZO MONESI **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28.12.2018;

- ricevuta in data 16/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto finanziario per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 15/05/2020 e in data 20/05/2020 i documenti attinenti la contabilità economico patrimoniale, composti dai 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 26/11/2015;

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. 18
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. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.15
Prelevamento Fiondo di Riserva	n. 1

- 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 Badia Polesine registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10.245 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;

- 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:

- **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;
- ***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 il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto finanziario;
- *Al 31/12/2019 non risultavano 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.

Servizio	proventi Accertati	Spese impegnate	saldo	% Copertura 2020
Asilo nido (rette + contributo Regione)	138.074,49	225.237,60	-87.163,11	61,30%
mense anziani	5.601,80	15.000,00	-9.398,20	
Fiere e mercati				
Mense scolastiche				
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	1.426,00	13.089,00	-11.663,00	10,89%
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	8.000,00	91.924,98	-83.924,98	8,70%
Parchimetri				
Servizi turistici				
illuminazione lampade votive	59.272,43	19.294,40	39.978,03	307,20%
Uso locali non istituzionali	7.000,00	6.390,73	609,27	109,53%
Trasporti scuolabus				
Altri Servizi				
Totale	**219.374,72**	**370.936,71**	**-151.561,99**	59,14%

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)	€	400.011,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	400.011,32

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.167.649,55	€ 703.207,95	€ 400.011,32
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non detiene fondi di cassa vincolati.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 703.207,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.102.260,46	€ 5.322.916,55	€ 965.304,21	€ 6.288.220,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.284.604,30	€ 810.543,82	€ 53.471,35	€ 864.015,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.513.243,75	€ 535.190,47	€ 239.639,82	€ 774.830,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.900.108,51	€ 6.668.650,84	€ 1.258.415,38	€ 7.927.066,22
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 9.645.025,60	€ 5.336.400,95	€ 2.052.258,96	€ 7.388.659,91
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 919.680,00	€ 919.647,88	€ -	€ 919.647,88
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)	=	€ 10.564.705,60	€ 6.256.048,83	€ 2.052.258,96	€ 8.308.307,79
Differenza D (D=B-C)	=	€ 335.402,91	€ 412.602,01	-€ 793.843,58	-€ 381.241,57
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)	=	€ 335.402,91	€ 412.602,01	-€ 793.843,58	-€ 381.241,57
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.153.763,75	€ 528.587,29	€ 723.360,72	€ 1.251.948,01
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)	=	€ 3.153.763,75	€ 528.587,29	€ 723.360,72	€ 1.251.948,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.153.763,75	€ 528.587,29	€ 723.360,72	€ 1.251.948,01
Spese Titolo 2.00	+	€ 35.087.625,72	€ 836.254,76	€ 343.343,33	€ 1.179.598,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 35.087.625,72	€ 836.254,76	€ 343.343,33	€ 1.179.598,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 35.087.625,72	€ 836.254,76	€ 343.343,33	€ 1.179.598,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 31.933.861,97	-€ 307.667,47	€ 380.017,39	€ 72.349,92
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*	+	€ 2.050.000,00	€ 474.859,37	€ -	€ 474.859,37
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 2.050.000,00	€ 474.859,37	€ -	€ 474.859,37
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.809.387,70	€ 1.121.203,70	€ 2.019,60	€ 1.123.223,30
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 2.012.544,78	€ 1.028.087,83	€ 89.440,45	€ 1.117.528,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	**-€ 31.801.616,14**	**€ 198.050,41**	**-€ 501.247,04**	**€ 400.011,32**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 2.167.649,55	€ 2.036.390,00	€ 2.050.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 70,00	€ -	€ 10,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 408.630,34		€ 231.898,52
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

L'utilizzo massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 231.898,52 rispetto alla disponibilità di euro 2.050.000,00

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 98.234,23

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 98.234,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 409.294,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	98.234,23
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**98.234,23**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	98.234,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-311.060,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**409.294,91**

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*	-€ 471.155,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 774.021,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 476.132,06
SALDO FPV	€ 297.889,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.683,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 520,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 42.558,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 50.721,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 471.155,70
SALDO FPV	€ 297.889,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 50.721,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 271.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 509.211,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 658.166,98

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 6.268.400,00	€ 6.372.074,02	€ 5.322.916,55	83,53507089
Titolo II	€ 1.184.432,95	€ 905.653,11	€ 810.543,82	89,49826496
Titolo III	€ 1.007.094,31	€ 742.944,52	€ 535.190,47	72,03639782
Titolo IV	€ 1.960.200,00	€ 989.528,51	€ 528.587,29	53,41809606
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.

Equilibrio complessivo

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	(+)	71.375,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.020.671,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	6.970.387,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*52.482,54*
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	(-)	919.647,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**149.528,93**
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	(+)	34.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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)		**183.528,93**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**183.528,93**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- **311.060,68**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**494.589,61**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	237.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	702.646,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	989.528,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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	(+)	85.294,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.591.320,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*423.649,52*
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)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**183.528,93**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**183.528,93**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- **311.060,68**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**494.589,61**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**183.528,93**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	34.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 311.060,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**460.589,61**

Allegato a/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 -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
		85.000,00	-34.000,00			51.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		85.000,00	-34.000,00	0,00	0,00	51.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		421.619,42			-312.524,84	109.094,58
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		421.619,42	0,00	0,00	-312.524,84	109.094,58
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti[4]						
	Trattamento Fine Mandato al Sindaco	2.196,24			1.464,16	3.660,40
						0,00
Totale Altri accantonamenti		2.196,24	0,00	0,00	1.464,16	3.660,40
Totale		508.815,66	-34.000,00	0,00	-311.060,68	163.754,98

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

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriv. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Spese vincolate nell'avanzo di amministrazione			37.153,90	37.153,90		37.153,90				0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**37.153,90**	**37.153,90**	**0,00**	**37.153,90**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**37.153,90**	**37.153,90**	**0,00**	**37.153,90**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**

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**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**0**	**0**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Deseriz.	Capitolo di spesa	Deseriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esere. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. 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)
	ENTRATE DIVERSE DESTINATE AD INVESTIMENTI		SPESE DIVERSE PER INVESTIMENTI	201.699,17	989.528,51	766.225,09	423.649,52	-3.753,46	5.106,53
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	201.699,17	989.528,51	766.225,09	423.649,52	-3.753,46	5.106,53
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					5.106,53

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 71.375,23	€ 52.482,54
FPV di parte capitale	€ 702.646,76	€ 423.649,52
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	€ 123.487,18	€ 71.375,23	€ 52.482,54
- 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 **	€ 123.487,18	€ 71.375,23	€ 52.482,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 336.301,22	€ 702.646,76	€ 432.649,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 182.014,08	€ 550.889,05	€ 400.938,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 154.287,14	€ 151.757,71	€ 31.711,52
- 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 658.166,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				703.207,95
RISCOSSIONI	(+)	1.983.795,70	8.793.301,20	10.777.096,90
PAGAMENTI	(-)	2.485.042,74	8.595.250,79	11.080.293,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			400.011,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			400.011,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.049.685,82	1.815.090,25	3.864.776,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	646.191,99	2.484.296,36	3.130.488,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			52.482,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			423.649,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) [2]	(=)			**658.166,98**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 [4]	109.094,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	51.000,00
Altri accantonamenti	3.660,40
Totale parte accantonata (B)	**163.754,98**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**5.106,53**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**489.305,47**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

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)	€ 573.586,04	€ 780.711,16	€ 658.166,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 473.114,05	€ 508.815,66	€ 163.754,98
Parte vincolata (C)	€ -	€ 37.153,92	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.471,99	€ 201.699,17	€ 5.106,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 33.042,41	€ 489.305,47

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Fs legge	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 34.000,00		€ -	€ -	€ 34.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 37.153,92					€ -	€ -	€ -	€ 37.153,92	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 200.346,08									€ 200.346,08
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 271.500,00									

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 40 del 04/05/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 40 del 04/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.025.318,77	€ 1.983.795,70	-€ 8.162,75	-€ 2.049.685,82
Residui passivi	€ 3.173.793,57	€ 2.485.042,74	€ 42.558,84	-€ 646.191,99

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	-€ 520,94	€ 38.805,38
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.753,46
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 520,94	€ 42.558,84

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 66.341	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	313.815	161.484	232.071	302.000	1.009.369	1.125.033	39.224
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	4.673	13.280	11.424	130.565	159.942		
	Percentuale di riscossione	-	0,01	0,08	0,05	0,43	0,16		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	0	0	39.098	93.830	132.070	68.210	15.525
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	0	0	38.946	90.896	87.785		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	1,00	0,97			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	0	19.712	1.136	2.943	23.791	13.513	0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	0	16.784	0	1.044	17.828		
	Percentuale di riscossione	-	-	0,85	0,00	0,35			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	0	0	0	0	0	0	0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	-	-	0,85	0,00	0,35			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	0	0	55	7.696	3.536	8.470	0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	0	0	0	7.696	7.696		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	0%	100%			

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 2019 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 109.094,58

Riepilogo FCDE al 31/12/2019

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo
125	0	1.01.01.06.001	ACCERTAMENTI I.M.U.	51.901,59	51.901,59	A
141	0	1.01.01.08.002	RISCOSSIONE IMPOSTE ISCRITTE AL RUOLO	0,00	0,00	A
260	3	1.01.01.52.002	RISCOSSIONI TOSAP DAL CONCESSIONARIO (RUOLO)	2.444,38	2.444,38	A
281	0	1.01.01.51.002	TARSU - TIA - TARES - ACCERTAMENTI	39.223,93	39.223,93	A
1245	2	3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL C.D.S.	15.524,68	15.524,68	A
1400	0	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,00	0,00	
			TOTALE	109.094,58	109.094,58	

Si invita l'amministrazione a rivedere il software per la determinazione del FCDE in quanto in certi casi può prendere a base del calcolo del fondo la serie di dati annuali dei residui non completa.

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

1) La corrispondente riduzione del FCDE;
2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 51.000,00 , determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonati fondi a questo titolo in quanto per le aziende partecipate non sono previste perdite di bilancio.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.660,40
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.660,40

Fondo rinnovi contrattuali (art. 1 co. 436/438 legge di bilancio 2019).

Si osserva che non viene previsto nessun accantonamento per questa voce. Si suggerisce di accantonare una quota dell'avanzo per questo scopo come previsto dalla Legge di bilancio 2019.

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	247.793,00	1.591.320,45	1.343.527,45
203	Contributi agli iinvestimenti	1.490,00		-1.490,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	249.283,00	1.591.320,45	1.342.037,45

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 perequativa (Titolo I)	€ 6.459.586,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 814.045,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 927.839,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.201.471,57	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 820.147,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	275.721	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	43.697	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	588.123	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	232.024	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,83%

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito

La Giunta ha ritenuto di non inserire tra gli interessi passivi gli oneri differenziali dei contratti derivati in essere ammontanti nel 2019 ad € 457.441,40. In ogni caso, anche inserendo tali oneri risulterebbe rispettato il limite di cui all'articolo 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	9.216.171,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	919.647,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	8.296.523,80

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	11.021.195,50	10.109.599,12	9.216.171,68
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-911.596,38	-893.427,44	-919.647,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**10.109.599,12**	**9.216.171,68**	**8.296.523,80**
Nr. Abitanti al 31/12	10.442,00	10.263,00	10.104,00
Debito medio per abitante	968,17	898,00	821,11

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 655.354,66	€ 640.320,74	€ 735.518,92
Quota capitale	€ 911.596,38	€ 893.427,44	€ 919.647,88
Totale fine anno	**€ 1.566.951,04**	**€ 1.533.748,18**	**€ 1.655.166,80**

L'ente, con Delibera di Giunta Comunale n. 91 del 18/10/2019, ha effettuato una rimodulazione del debito per mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti di competenza del MEF.

Ai sensi della la legge 30 dicembre 2018, n. 145, recante il «Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021» comma 961 dell'art. 1 della legge n. 145/2018, dispone che i mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. a comuni, province e città metropolitane, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, aventi le caratteristiche di cui al comma 962 dell'art. 1 della predetta legge possono essere oggetto di operazioni di rinegoziazione che determinino una riduzione totale del valore finanziario delle passività totali a carico degli enti stessi, ferma restando la data di scadenza prevista nei vigenti piani di ammortamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha in corso garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Strumenti di finanza derivata

Il comune di Badia Polesine ha sottoscritto nel 2007 n. 5 contratti di finanza derivata del valore complessivo di euro 10.348,184.

Le obbligazioni conseguenti a detti contratti hanno comportato nell'anno 2019 un flusso differenziale a debito del Comune di euro 457.441,80.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

Gli oneri conseguenti a carico del bilancio comunale sono stati correttamente imputati ai corrispondenti capitoli di bilancio.

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 320.114,77	€ 200.000,00	€ 29.980,16	€ 51.901,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 100.000,00	€ -	€ 61.597,28	€ 39.223,33
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 5.000,00	€ -	€ 2.823,51	€ 2.444,38
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 330,94	€ -
TOTALE	€ 425.114,77	€ 200.000,00	€ 94.731,89	€ 93.569,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.025.318,77	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.983.795,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.162,75	
Residui al 31/12/2019	€ 2.049.685,82	50,92%
Residui della competenza	€ 1.815.090,25	
Residui totali	€ 3.864.776,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 109.094,58	2,82%

IMU

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 2.049.696,34. Le riscossioni in conto competenza sono state pari ad euro 1.983.355,20

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

IMU	importo	%
Residui attivi iniziali	69.398,51	
Residui riscossi	71.313,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	(+)1915,41	2,76
Residui al 31/12/2019	,00	
Residui della competenza	186.455,91	
Residui totali	186.455,91	
FCDE al 31/12/19	51.901,59	27,84

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 43.000,00. Le riscossioni in conto competenza sono state pari ad euro 18.377,37 mentre sui residui sono stati incassati euro 7.089,39.

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

TASI			
		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	7.809,39	
Residui riscossi nel 2019	€	7.809,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	24.622,63	
Residui totali	€	24.622,63	
FCDE al 31/12/2019			0,00%

TARES

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono risultate pari ad euro 1.517.400,00. Le riscossioni in conto competenza ammontano ad euro 1.241.795,19 mentre sui residui sono stati incassati euro 159.941,64.

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

TARSU/TIA/TARES/TARI	importo	%
Residui attivi iniziali	1.151.955,73	
Residui riscossi	211.752,81	18,38
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	,00	
Residui al 31/12/2019	940.202,92	
Residui della competenza	275.604,81	
Residui totali	1.215.807,73	
FCDE al 31/12/19	39.223,93	3,23

Vedi considerazione pag. 18.

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	€ 190.000,00	€ 84.393,28	196.397,51
Riscossione	€ 155.885,88	€ 80.911,98	187.982,29

L'Ente non ha destinato alcuna somma dei proventi per permessi di costruzione alle finalità di spesa corrente.

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 violazioni al codice della strada	2017	2018	2019
accertamento	120.000,00	120.000,00	75.744,68
Riscossione	74.353,15	27.028,02	53.878,80
%riscossione	61,96	22,52	71,13

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: (Il Comune di Badia Polesine non ha impianti fissi di accertamento delle violazioni al codice della strada su strade diverse da quelle comunali) (Da confermare ed eventualmente cancellare tabella15524.68.)

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 688,84	€ 34.311,87	€ 7.762,34
entrata netta	€ 59.311,16	€ 25.688,13	€ 52.237,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 59.311,16	€ 6.690,29	€ 52.237,66
% per spesa corrente	100,00%	26,04%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Sanzioni al codice della strada	importo	%
Residui attivi iniziali	132.070,31	
Residui riscossi	87.785,13	66,47
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.059,30	
Residui al 31/12/2019	46.344,48	
Residui della competenza	21.865,88	
Residui totali	68.210,36	
FCDE al 31/12/19	15.524,68	22,76

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono risultate pari ad euro 115.774,33.

Le riscossioni in conto capitale ammontano ad euro 108.224,51 mentre in conto residui sono stati incassati euro 17.827,60.

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	23.790,83	
Residui riscossi nel 2019	17.827,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.963,23	25,07%
Residui della competenza	7.549,82	
Residui totali	€ 13.513,05	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 1.734.666,72	€ 1.702.659,56	-32.007,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 152.962,87	€ 143.398,86	-9.564,01
103	acquisto beni e servizi	€ 3.786.962,04	€ 3.516.500,84	-270.461,20
104	trasferimenti correnti	€ 728.615,82	€ 763.851,31	35.235,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 640.320,74	€ 735.518,92	95.198,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 120.111,59	€ 108.458,04	-11.653,55
TOTALE		**€ 7.163.639,78**	**€ 6.970.387,53**	-193.252,25

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;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 2.133.804,91	€ 1.702.659,56
Spese macroaggregato 103	€ 2.758,20	
Irap macroaggregato 102	€ 110.321,54	€ 90.466,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	**€ 2.246.884,65**	**€ 1.793.126,53**

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine di legge, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'art. 6 del DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
- Spese per studi ed incarichi di consulenza (art. 7);
- Per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (art. 8);
- Per sponsorizzazioni (comma 9);
- Per attività di formazione (comma 13)

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data entro il 31 dicembre 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.

CONTO ECONOMICO

Per la lettura dei valori del Conto Economico si rimanda agli schemi di bilancio in calce alla Relazione della Giunta alla contabilità economico patrimoniale.

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

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 della gestione (differenza tra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato nella relazione accompagnatoria alla contabilità economica.

Il risultato economico prima delle imposte, presenta un saldo di Euro 2.981.055,80 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.297.499,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
642.646,50	728.305,53	795.939,68

STATO PATRIMONIALE

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

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

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;

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 109.094,58 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo

pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti ***risultano*** negli elenchi allegati al rendiconto.

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-4.301.771,35
II	Riserve	23.559.279,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	622.336,21
b	da capitale	88.955,74
c	da permessi di costruire	68.939,47
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.779.047,88
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	2.886.088,63

Il Fondo di dotazione è negativo, si invita l'ente ad utilizzare le riserve disponibili e/o a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento 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:

	Importo
fondo per controversie	51.000,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo indennità fine mandato	3.660,40
fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
totale	**54.660,40**

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	11.427.013,11
(-)	Debiti da finanziamento	8.338.365,27
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	41.840,51
	RESIDUI PASSIVI =	**3.130.488,35**

quadratura 3.130.488

* al netto dei debiti di finanziamento

Si suggerisce di rivedere alcuni aspetti nella rilevazione dei componenti attivi e passivi della contabilità economico patrimoniale tale da far coincidere le quadrature con la gestione finanziaria.

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 34.399,40 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto:

di quanto considerato, osservato e suggerito ai singoli punti della presente relazione;

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

IL REVISORE UNICO

LORENZO MONESI