

# COMUNE DI CARCERI

Provincia di Padova

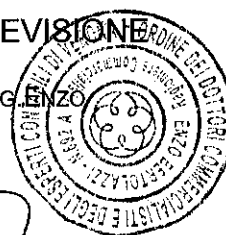
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

BERTOLAZZI RAG. ENZO



## **Comune di Carceri**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 34 del 20/06/2020**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

**presenta**

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

Carceri, lì 20 giugno 2020

*[Faint signature]*



L'organo di revisione.  
Bertolazzi rag. Enzo

*[Handwritten signature of Enzo Bertolazzi]*

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Bertolazzi Renzo revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30.10.2018;

- ♦ Vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 11/06/2020, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 27/01/2015;

### 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;
- ♦ 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

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'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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



## **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) | € | 377.493,27 |  |  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 377.493,27 |  |  |

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

|                                  | 2017         | 2018         | 2019         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 137.491,95 | € 228.600,86 | € 377.493,27 |

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2017         | 2018         | 2019         |
|-----------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 137.431,95 | € 228.600,86 | € 377.493,27 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 137.431,95 | € 228.600,86 | € 377.493,27 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € -          | € -          | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 137.431,95 | € 228.600,86 | € 377.493,27 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 137.431,95 | € 228.600,86 | € 377.493,27 |

### **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, **ha allegato** al rendiconto il prospetto sui termini di pagamento 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 1.122.781,21

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 45.826,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 25.826,18 come di seguito rappresentato:

|                                                                     |                 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                        |                 |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 873855,06       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 828028,88       |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 0               |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>45826,18</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                 |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 45826,18        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 20000           |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>25826,18</b> |

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

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

|                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 835.355,89   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 26.738,31    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 18.239,14    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 8.499,17     |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 2.350,03     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € -            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 2.206,03     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 4.556,06     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 835.355,89   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 8.499,17     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 4.556,06     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 30.000,00    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 244.369,82   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 1.122.780,94 |

\*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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accertati<br>in c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 340.000,00                          | € 279.491,64                    | € 251.672,73               | 90,0466039                           |
| <b>Titolo II</b>  | € 427.407,00                          | € 397.810,27                    | € 373.468,65               | 93,88109814                          |
| <b>Titolo III</b> | € 2.168.902,00                        | € 2.159.187,84                  | € 635.009,53               | 29,40964738                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 375.000,00                          | € 374.383,94                    | € 45.064,28                | 12,0369159                           |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | 0                                    |

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

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

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

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione****VERIFICA EQUILIBRI**

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                         |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI<br/>IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 26.738,31                                                                         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                                                                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 2.836.489,75                                                                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) |                                                                                   |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-) | 1.442.379,93                                                                      |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 18.239,14                                                                         |
| 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                                                                                                                                            | (-) | 103.256,96                                                                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                                   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                                                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>1.299.352,03</b>                                                               |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+) |                                                                                   |

|                                                                                                                                       |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) |                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     |                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 425.497,33        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (+) |                   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                  |     | <b>873.854,70</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                       | (-) | <b>827.378,88</b> |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                    | (-) |                   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                   | (-) | <b>46.475,82</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                | (-) | <b>20.000,00</b>  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                   |     | <b>26.475,82</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 30.000,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) |                   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 374.383,94        |
| 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    | (+) | 425.497,33        |



|                                                                                             |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti         | (-) |                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                              | (-) | 829.880,91        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                    | (-) |                   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                               | (-) |                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                | (+) |                   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b> |     | <b>0,36</b>       |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                              | (-) |                   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>0,36</b>       |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                               |     | <b>0,36</b>       |
| 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                 | (-) | -                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                            |     | <b>873.855,06</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     |                   |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                              |     |                   |

|                                                            |  |                   |
|------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                           |  | <b>873.855,06</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto |  |                   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                           |  | <b>873.855,06</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                                                               |     |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                          |     | <b>873.854,70</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                              | (-) |                   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                 | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                | (-) | 827.378,88        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup> | (-) | 20.000,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                             | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                    |     | <b>26.475,82</b>  |

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

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

| 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 -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|                                                                                 |             | (a)                           | (b)                                                                      | (c)                                                                     | (d)                                                                        | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                   |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
|                                                                                 |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                                            |             | 0                             | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 0                                                                |
| Fondo perdite società partecipate                                               |             |                               |                                                                          | 20000                                                                   | 20000                                                                      | 40000                                                            |
|                                                                                 |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
| Totale Fondo perdite società partecipate                                        |             | 0                             | 0                                                                        | 20000                                                                   | 20000                                                                      | 40000                                                            |
| Fondo contenzioso                                                               |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
|                                                                                 |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
| Totale Fondo contenzioso                                                        |             | 0                             | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 0                                                                |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>                              |             | 237212,33                     |                                                                          | 807378,88                                                               |                                                                            | 1044591,21                                                       |
|                                                                                 |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                                      |             | 237212,33                     | 0                                                                        | 807378,88                                                               | 0                                                                          | 1044591,21                                                       |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                            |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
|                                                                                 |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                     |             | 0                             | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 0                                                                |
| Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>                                             |             |                               |                                                                          | 650                                                                     |                                                                            | 650                                                              |
|                                                                                 |             |                               |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 0                                                                |
| Totale Altri accantonamenti                                                     |             | 0                             | 0                                                                        | 650                                                                     | 0                                                                          | 650                                                              |
| Totale                                                                          |             | 237212,33                     | 0                                                                        | 808028,88                                                               | 20000                                                                      | 1085241,21                                                       |

(\*) 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 rivalutazione 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 spesa                                                | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vincolate 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 plur. 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 in 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)                                                                                                                                                                         | $(h)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)$                 | $(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)+(h)$                                 |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                         |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>             |        |                             |        | 0                                                            | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                           | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                    |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>        |        |                             |        | 0                                                            | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                           | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                    |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>        |        |                             |        | 0                                                            | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                           | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>  |        |                             |        | 0                                                            | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                           | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Altri vincoli</b>                                         |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
|                                                              |        |                             |        |                                                              |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale altri vincoli (U5)</b>                             |        |                             |        | 0                                                            | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                           | 0                                         | 0                                                             |
| <b>Totale risorse vincolate (h)=(U1)+(U2)+(U3)+(U4)+(U5)</b> |        |                             |        | 0                                                            | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                             | 0                                                                                                                                                                           | 0                                         | 0                                                             |

2

(\*) 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:

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

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

| FPV                         | 01/01/2019  | 31/12/2019  |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € 26.738,31 | € 18.239,14 |
| FPV di parte capitale       | € -         | € -         |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -         |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.122.781,21, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                              |     | GESTIONE  |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------------|------------|
|                                                                                                              |     | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |     |           |            | 228600,86  |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+) | 469389,45 | 1512388,60 | 1981778,05 |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-) | 640848,81 | 1192036,83 | 1832885,64 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |           |            | 377493,27  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-) |           |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |           |            | 377493,27  |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+) | 659083,32 | 1916143,77 | 2575227,09 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |     |           |            | 0,00       |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-) | 410560,36 | 1401139,65 | 1811700,01 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-) |           |            | 18239,14   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |           |            | 0,00       |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>                                          | (=) |           |            | 1122781,21 |

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

|                                                       | 2017         | 2018         | 2019           |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 135.491,53 | € 274.369,82 | € 1.122.781,21 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 68.394,33  | € 237.212,33 | € 1.085.241,21 |
| Parte vincolata (C)                                   | € -          | € 6.128,28   | € -            |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 25.454,19  | € -          | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 41.643,01  | € 31.029,21  | € 37.540,00    |

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)                 |             |                   |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------|-------|-----------------|-------|-------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018                                                                                      |             |                   |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione                                                                 | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |       |       | Parte vincolata |       |       | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                                                                                |             |                   | ESGUE             | ESGUE | ESGUE | ESGUE           | ESGUE | ESGUE |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                                            | € -         | € -               |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                                             | € -         | € -               |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                                                                            | € 30.000,00 | € 30.000,00       |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                 | € -         | € -               |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                             | € -         | € -               |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                     | € -         | € -               |                   |       |       |                 |       |       |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                     | € -         |                   | € -               | € -   | € -   |                 |       |       |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                       | € -         |                   |                   |       |       | € -             | € -   | € -   |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     | € -         |                   |                   |       |       |                 |       |       | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                              | € -         | € -               | € -               | € -   | € -   | € -             | € -   | € -   | € -                               |
| Valore monetario della parte                                                                                                   | € -         | € -               | € -               | € -   | € -   | € -             | € -   | € -   | € -                               |
| Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |             |                   |                   |       |       |                 |       |       |                                   |

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. 34 del 11.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 11.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|------------|
| Residui attivi  | € 1.126.122,74 | € 469.389,45 | € 659.083,32            | € 2.350,03 |
| Residui passivi | € 1.053.615,47 | € 640.848,81 | € 410.560,36            | € 2.206,30 |

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          | € 2.450,64                       | € -                                           |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -                                           |
| Gestione servizi c/terzi                 | -€ 100,51                        | € 150,60                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 2.350,13                       | € 150,60                                      |

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.

### 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 in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.044.591,21.

### **Fondi spese e rischi futuri**

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

È stata accantonata la somma di euro 40.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **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) | € 6.128,28      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 650,00        |
| - utilizzi                                                                             | € 6.128,28      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 650,00</b> |

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

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

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                |
|------------------------------------------------------------|---|----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | € 1.440.307,02 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | - | € 103.256,96   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 1.337.050,06 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2017</b>           | <b>2018</b>           | <b>2019</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.426.931,90        | € 1.338.336,46        | € 1.486.505,58        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   | € 246.700,00          |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 88.595,44          | -€ 98.530,88          | -€ 103.256,96         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.338.336,46</b> | <b>€ 1.486.505,58</b> | <b>€ 1.383.248,62</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.510                 | 1.530                 | 1.510                 |
| Debito medio per abitante             | 886,32                | 971,57                | 916,06                |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 77.457,66         | € 77.801,59         | € 71.421,87         |
| Quota capitale          | € 88.595,44         | € 98.530,88         | € 103.256,96        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 166.053,10</b> | <b>€ 176.332,47</b> | <b>€ 174.678,83</b> |

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 873.855,06
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 46.476,18
- W3\* (equilibrio complessivo): € 26.476,18

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



**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate**

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

|                                   | Accertamenti       | Riscossioni       | FCDE                                           | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------------|
|                                   |                    |                   | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto<br>2019 |
| Recupero evasione IMU             | € 6.036,96         | € 1.036,96        | € 66.215,32                                    | € 71.215,32        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -                | € -               | € -                                            | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -               | € -                                            | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € 5.809,89         | € 1.036,96        | € -                                            | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 11.846,85</b> | <b>€ 2.073,92</b> | <b>€ 66.215,32</b>                             | <b>€ 71.215,32</b> |

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

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 83.394,18 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 19.178,86 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 2.000,00 |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 66.215,32 | 79,40% |
| Residui della competenza                | € 5.000,00  |        |
| Residui totali                          | € 71.215,32 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | 0,00%  |

**TARSU-TIA-TARI**

L'Ente non gestisce direttamente tale entrata

**Contributi per permessi di costruire**

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

|              |             |             |             |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 27.040,22 | € 27.754,32 | € 34.383,94 |
| Riscossione  | € 26.808,43 | € 27.341,57 | € 25.064,28 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero, tutte le somme sono state destinate a spese di parte capitale

**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                                                          | € 5.797,00 | € 683.052,58 | 2.058.129,00 |
| riscossione                                                           | € 3.052,40 | € 260.103,92 | 560.325,06   |
| %riscossione                                                          | 52,65      | 38,08        | 27,22        |

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

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 588.987,46     |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 162.727,20     |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 426.260,26   | 72,37% |
| Residui della competenza                | 1.497.803,94   |        |
| Residui totali                          | € 1.924.064,20 |        |
| FCDE al 31/12/2019 a bilancio nel 2019  | € 807.378,88   | 41,96% |

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

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              | € 2.437,76 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 2.437,76 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -        |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 2.857,80 |       |
| Residui totali                          | € 2.857,80 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00% |

### **Spese correnti**

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

|               |                                           |                       |                       |                   |
|---------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101           | redditi da lavoro dipendente              | € 276.192,63          | € 299.434,78          | 23.242,15         |
| 102           | imposte e tasse a carico ente             | € 29.213,34           | € 32.832,89           | 3.619,55          |
| 103           | acquisto beni e servizi                   | € 517.458,73          | € 632.688,99          | 115.230,26        |
| 104           | trasferimenti correnti                    | € 180.441,03          | € 384.321,30          | 203.880,27        |
| 105           | trasferimenti di tributi                  |                       | € -                   | 0,00              |
| 106           | fondi perequativi                         |                       | € -                   | 0,00              |
| 107           | interessi passivi                         | € 77.801,59           | € 71.421,87           | -6.379,72         |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       |                       | € -                   | 0,00              |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.000,00            | € 2.000,00            | 1.000,00          |
| 110           | altre spese correnti                      | € 26.332,94           | € 19.680,10           | -6.652,84         |
| <b>TOTALE</b> |                                           | <b>€ 1.108.440,26</b> | <b>€ 1.442.379,93</b> | <b>333.939,67</b> |

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 332.068,65;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

|                                                             | Media 2011/2013                     |                     |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 311.277,92                        | € 299.434,78        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 18.212,25                         | € 11.229,50         |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 20.420,57                         | € 20.835,72         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 349.910,74</b>                 | <b>€ 331.500,00</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 17.842,09</b>                  |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 332.068,65</b>                 | <b>€ 331.500,00</b> |

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



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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

#### **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 o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 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.

## STATO PATRIMONIALE

**Con la conversione in legge del dl n. 34 del 2019 è stato modificato l'art. 232, comma 2 del TUEL, prevedendo che gli obblighi di tenuta della contabilità economico-patrimoniale siano prorogati all'esercizio 2020.**

**La nuova norma non pone alcuna condizione alla facoltà del Comune di non redigere la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'anno 2019, impegnandolo, in alternativa, ad elaborare uno stato patrimoniale semplificato anche sulla base di una proposta elaborata dalla Commissione Arconet. Il "metodo semplificato", infatti, non è affatto "riservato agli enti che hanno rinviato l'adozione" della CEP, bensì a coloro che "rinviano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019", come testualmente recita il nuovo comma 2 dell'articolo 232 TUEL.**

**La Commissione Arconet ha concordato sulla facoltatività della tenuta della CEP per il 2019 per tutti i Comuni fino a 5.000 abitanti, anche per quelli che abbiano già corredato il consuntivo 2018 e precedenti degli allegati economico-patrimoniali: il Comune di Villa Estense non ha adottato per l'anno 2019 la Contabilità Economico 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:

*"Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:*

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi
- Conti d'ordine.

*Di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a 0 le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato. Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci: - risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In tal caso, nell'esercizio 2020 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni; - ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica del 2020; - contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, gli oneri per l'ammortamento di tali beni*

saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, a decorrere dall'esercizio 2020 non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento".)

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | € 31.722,00                  |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| - inventario dei beni immobili     | € 5.109.132,62               |
| - inventario dei beni mobili       | € 4.479,24                   |
| Immobilizzazioni finanziarie       |                              |
| Rimanenze                          |                              |

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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

### 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                                                                           | € 2.991.549,17 |
| II  | Riserve                                                                                      | € 4.490.148,84 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | € 46.770,53    |
| b   | da capitale                                                                                  | € 402.734,16   |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € 89.178,45    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 3.951.465,70 |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  |                |
| III | risultato economico dell'esercizio                                                           |                |

Il Fondo di dotazione risulta negativo l'ente si impegna quindi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico

## **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

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

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

BERTOLAZZI RAG. ENZO

