

# COMUNE DI BOSARO

Provincia di Rovigo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURO CABERLETTI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI .....	34

## Comune di Bosaro (RO)

### Organo di revisione

Verbale n. 25 del 12.06.2020

#### 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;

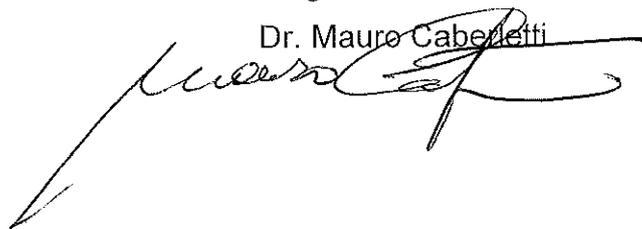
presenta

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 Bosaro (RO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bosaro, li 12.06.2020

L'organo di revisione

Dr. Mauro Caberletti



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dr. Mauro Caberletti** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 20.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 03/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 18.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 34 del 28.11.2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	nessuna
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 2

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Bosaro (RO) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.483 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- 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:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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)	€	317.767,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	317.767,01

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 123.499,47	€ 518.288,28	€ 317.767,01

Il Revisore prende atto che con determinazione n. 102 del 15.04.2020 il Responsabile dell'area Amministrativo / Finanziaria dell'Ente ha provveduto a determinare l'ammontare della cassa vincolata.

Nello specifico si evidenzia che la cassa vincolata al 1<sup>a</sup> gennaio 2020 è pari ad € 326.640,00 derivante da intervento messa in sicurezza edifici scolastici e risulta inferiore rispetto al fondo cassa complessivo al 31.12.2019.

Nella determinazione sopra citata vengono specificate le motivazioni della discrepanza tra i valori anzidetti e viene, altresì, segnalato che, alla data di approvazione della determinazione, la somma è stata totalmente integrata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 518.288,28			€ 518.288,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.271.179,32	€ 578.018,15	€ 85.425,99	€ 663.444,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 165.600,00	€ 54.397,16	€ -	€ 54.397,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 316.703,91	€ 57.157,04	€ 10.987,33	€ 68.144,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.753.483,23	€ 689.572,35	€ 96.413,32	€ 785.985,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.932.477,26	€ 593.043,63	€ 133.782,29	€ 726.825,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 39.550,00	€ 38.423,11	€ -	€ 38.423,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.972.027,26	€ 631.466,74	€ 133.782,29	€ 765.249,03
Differenza D (D=B-C)	=	€ -218.544,03	€ 58.105,61	€ -37.368,97	€ 20.736,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 15.700,00	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -234.244,03	€ 58.105,61	€ -37.368,97	€ 20.736,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 678.630,02	€ 87.903,46	€ 11.140,02	€ 99.043,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 71.800,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 15.700,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 766.130,02	€ 87.903,46	€ 11.140,02	€ 99.043,48
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 766.130,02	€ 87.903,46	€ 11.140,02	€ 99.043,48
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.023.302,47	€ 269.319,67	€ 52.640,86	€ 321.960,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.023.302,47	€ 269.319,67	€ 52.640,86	€ 321.960,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.023.302,47	€ 269.319,67	€ 52.640,86	€ 321.960,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -257.172,45	€ 181.416,21	€ -41.500,84	€ -222.917,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 300.800,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 300.800,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 378.686,08	€ 141.002,80	€ 1.100,00	€ 142.102,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 385.610,31	€ 140.443,66	€ -	€ -140.443,66
<b>Relazione dell'Organo di Revisione - Rend</b>		€ 19.947,57	€ -122.751,46	€ -77.769,81	€ 317.767,01

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente non ha chiesto nel corso dell'anno 2019 l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'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 115.577,75

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 78.009,06, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 78.009,06 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	115577,8
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7469,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30098,88
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>78009,06</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	78009,06
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>78009,06</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 124.624,10
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 43.170,99
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 59.464,13
<b>SALDO FPV</b>	-€ 16.293,14
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 763,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 143.281,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 137.693,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.824,32
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 124.624,10
<b>SALDO FPV</b>	-€ 16.293,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.824,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.246,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 476.991,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 587.745,22</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 944.050,00	€ 846.554,70	€ 578.018,15	68,27888972
<b>Titolo II</b>	€ 164.600,00	€ 62.919,39	€ 54.397,16	86,45532005
<b>Titolo III</b>	€ 104.460,00	€ 74.832,33	€ 57.157,04	76,38014211
<b>Titolo IV</b>	€ 586.055,00	€ 390.280,15	€ 87.903,46	22,52316957
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Uno scostamento significativo si rileva nel titolo IV e deriva da entrate in conto capitale accertate derivanti da trasferimenti da Ministero in conto investimenti (saldo contributo per spese investimenti, per efficientamento e per lavori adeguamento sismico scuola) e da contributo per realizzazione di un'opera pubblica, non ancora erogati al 31.12.2019.

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESECUZIONE)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.001,26
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	934.306,47
<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	(-)	867.082,06
D.1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.506,91
E) Spese Titolo 2.01 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E.1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.01 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.023,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F.2) Fondo anticipazioni di equità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+BC-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		75.305,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 102, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.246,79
<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	(+)	15.332,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		67.309,43
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.469,81
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	98,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	59.740,74
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V1/1-1)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.740,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	42.069,23
R) Entrate Titoli 4.00.5.00-6.00	(+)	420.220,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
V) 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 5.01 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.332,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	374.457,30
U.1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	54.957,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=PI+QR-C-1-S1-S2-T+U-U1-U2-V+V)		48.268,32
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	18.268,32
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (V1/1-1)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.268,32
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S5) Entrate Titolo 5.05 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.01 relative a Altre entrate per riduzione 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	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+V1+S2+T-X1-X2-Y)		115.577,75
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.469,81
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	30.028,68
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	78.079,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		78.079,26
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		67.309,43
O3) Risultato di competenza di parte corrente		67.309,43
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(+)	7.246,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.469,81
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V1/1-1)	(-)	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	98,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		52.499,95

**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 stanziata 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
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
933/0 Fondo copertura perdite società partecipate				48		48
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	48	0	48
Fondo contenzioso						
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
992/0 Fondo crediti di dubbia esigibilità		129842,05		6001,81		135843,86
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		129842,05	0	6001,81	0	135843,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
11/0 Fondo indennità fine mandato Sindaco		3600,01	-3600,01	420		420
55/0 Fondo spese rinnovi contrattuali personale dipendente				1000		1000
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		3600,01	-3600,01	1420	0	1420
<b>Totale</b>		133442,06	-3600,01	7469,81	0	137311,86

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.  
 (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.  
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.  
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.  
 Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).  
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).  
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plac. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Oneri di retribuzione - quota avverso triennio anno 2018 non utilizzata			3463,91		9903,46	9804,58				0	0
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (1)</b>				3463,91		9903,46	9804,58	0	0		98,88	3562,79
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
571/0	contributo statale per adeguamenti sanitari			326640							0	0
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (2)</b>				326640		0	0	0	0		0	326640
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
601/04	Mutuo per acquisto invariabile					30000					0	0
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (3)</b>				0		30000	0	0	0		30000	30000
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
<b>Totale altri vincoli (5)</b>				0		0	0	0	0		0	0
<b>Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)</b>				33903,91	0	3993,46	9804,58	0	0		98,88	36020,79



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.191,31	€ 1.101,26	€ 4.506,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 4.191,31	€ 1.101,26	€ 4.506,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 103.544,80	€ 42.069,73	€ 54.957,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 22.544,80	€ -	€ 54.957,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 81.000,00	€ 42.069,73	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 587.745,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				518288,28
RISCOSSIONI	(+)	108653,34	918478,61	1027131,95
PAGAMENTI	(-)	186423,15	1041230,07	1227653,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			317767,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			317767,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	396428,47	629224,27	1025652,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	314361,69	381848,71	696210,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4506,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			54957,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			587745,22

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 251.947,01	€ 484.238,58	€ 587.745,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 78.550,48	€ 133.442,06	€ 137.311,86
Parte vincolata (C)	€ 42.825,37	€ 337.150,91	€ 360.202,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 28.304,91	€ 13.379,27	€ 86.120,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 102.266,25	€ 266,34	€ 4.110,55

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
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
			Fondo rischi e perdite	Fondo rischi e perdite	Altre riserve	Fondo rischi e perdite	Fondo rischi e perdite	Altre riserve	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 7.246,79					€ 7.246,79			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 30.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto

G.C. n. 29 del 30.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 647.599,33	€ 108.653,34	€ 396.428,47	-€ 142.517,52
Residui passivi	€ 638.478,04	€ 186.423,15	€ 314.361,69	-€ 137.693,20

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	€ 142.506,87	€ 87.365,70
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 50.075,58
Gestione servizi c/terzi	€ 10,65	€ 251,92
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 142.517,52</b>	<b>€ 137.693,20</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 75.896,65	€ 67.046,18	€ 119.331,81	€ 205.566,15	€ 282.967,67	196.551,42	€ 187.286,56	€ 135.843,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 89.836,54	€ 7.674,80	€ 5.337,04	€ 6.286,88	€ 51.950,24	9.264,86		
	Percentuale di riscossione	118%	11%	4%	3%	18%			

### **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 135.843,86.

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

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

È stata accantonata la somma di euro 48,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Interporto Rovigo S.p.a.	€ 103.219,00	€ 0,05	€ 47,58	€ 48,00
			€ -	
			€ -	

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.600,01
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 420,00
- utilizzi	€ 3.600,01
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 420,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	301015,03	374241,67	73226,64
203	Contributi agli investimenti	43,61	215,63	172,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>	<b>301058,64</b>	<b>374457,3</b>	<b>73398,66</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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 700.017,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 51.170,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 151.120,63	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 902.309,03</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 90.230,90</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 21.069,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.295,21	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 4.452,11	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	€ 77.908,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 12.322,35	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>136,56%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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>	+	€	442.731,03
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€	38.423,11
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€	30.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	434.307,92

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 514.378,68	€ 479.394,10	€ 442.731,03
Nuovi prestiti (+)			€ 30.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 34.984,58	-€ 36.663,07	-€ 38.423,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 479.394,10</b>	<b>€ 442.731,03</b>	<b>€ 434.307,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.486,00	1.483,00	1.463,00
Debito medio per abitante	322,61	298,54	296,86

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 26.296,09	€ 22.829,71	€ 21.069,67
Quota capitale	€ 36.928,13	€ 36.663,07	€ 38.423,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 63.224,22</b>	<b>€ 59.492,78</b>	<b>€ 59.492,78</b>

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

### Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

L'Amministrazione non ha concesso prestiti di nessun titolo

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 115.577,75
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 78.009,06
- W3\* (equilibrio complessivo): € 78.009,06

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

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

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

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che è in atto l'attività per il recupero dell'evasione. Si riporta di seguito la situazione al 31.12.2019:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 21.712,98	€ 1.712,98	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.057,15	€ 6.683,76	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 46.770,13	€ 8.396,74	€ -	€ -

L'Organo di revisione rileva che la trasmissione degli accertamenti IMU e TARI è stata effettuata negli ultimi mesi dell'anno e non sono presenti residui attivi, per queste voci, antecedenti all'anno 2019, come risulta nella tabella sottostante.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 107,94	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107,94	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 38.373,39	
Residui totali	€ 38.373,39	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

**IMU**

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 339.349,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.264,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 142.798,45	
Residui al 31/12/2019	€ 187.286,56	55,19%
Residui della competenza	€ 99.000,00	
Residui totali	€ 286.286,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 135.843,86	47,45%

**TASI**

L'ente non ha a residui somme per TASI.

**TARSU-TIA-TARI**

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.455,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.455,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.301,98	
Residui totali	€ 30.301,98	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 5.926,63	€ 6.897,31	€ 9.903,46
Riscossione	€ 4.700,64	€ 5.657,29	€ 9.903,46

La destinazione del contributo è relativa al finanziamento della sola spesa del titolo 2.

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 10.752,71	€ 10.527,71	€ 9.327,80
riscossione	€ 21,23	€ 27,71	€ -
%riscossione	0,20	0,26	-

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 10.752,71	€ 10.527,71	€ 9.327,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 10.752,71	€ 10.527,71	€ 9.327,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.752,71	€ 10.527,71	€ 9.327,80
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>CDS</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.500,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.500,00	100,00%
Residui della competenza	€ 9.327,80	
Residui totali	€ 19.827,80	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

L'ente, negli anni di riferimento, fa parte della convenzione per la gestione in forma associata del servizio di polizia locale fra i comuni di Polesella, Canaro, Frassinelle Polesine, Pontecchio Polesine, Bosaro, Crespino, Villamarzana, Villanova Marchesana, Pincara, Costa di Rovigo, Arquà Polesine e Guarda Veneta.

Il Comune capofila è il Comune di Polesella che gestisce tutti gli incassi derivanti dalla convenzione. Le somme accertate del Comune di Bosaro pertanto fanno riferimento al solo trasferimento, da parte del Comune capofila, della quota di competenza dello stesso.

### **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	€ 5.763,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.292,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 3.471,00	60,23%
Residui della competenza	€ 5.262,24	
Residui totali	€ 8.733,24	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 165.737,35	€ 166.990,15	1.252,80
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.842,93	€ 18.732,30	-110,63
103 acquisto beni e servizi	€ 516.283,93	€ 308.616,54	-207.667,39
104 trasferimenti correnti	€ 144.307,01	€ 65.245,56	-79.061,45
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 22.829,70	€ 21.069,67	-1.760,03
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 16.595,97	€ 12.389,41	-4.206,56
<b>TOTALE</b>	<b>€ 884.596,89</b>	<b>€ 593.043,63</b>	<b>-291.553,26</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 31.258,14;
- 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 241.996,36;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 137.508,61	€ 162.878,46
Spese macroaggregato 103	€ 12.226,67	€ 19.166,34
Irap macroaggregato 102	€ 9.978,00	€ 10.822,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Convenzione vigili	€ 24.245,12	€ 21.257,08
Unione Eridano	€ 44.659,92	
Segretario in convenzione	€ 16.021,05	€ 18.744,79
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 244.639,37</b>	<b>€ 232.869,25</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 2.643,01	
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 241.996,36</b>	<b>€ 232.869,25</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Si evidenzia che il dato inserito nella voce "Rendiconto 2019" è un dato provvisorio in quanto alcune voci, ad esempio vigili e segretario comunale, derivano da rendicontazione da parte del Comune capofila di convenzione, alla data odierna non ancora pervenuta.

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

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

*Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.*

*In merito alla voce di cui sopra si prende atto del mancato rispetto dei vincoli imposti dalla normativa in quanto, considerata la vetustà dell'automezzo comunale, risulta impossibile rispettare i limiti di legge. Le spese sostenute sono quelle obbligatorie: assicurazione, tassa regionale e tagliandi nonché acquisto carburante in minimi importi.*

*Nel corso dell'anno 2018, consegna effettuata nell'anno 2019, l'ente ha provveduto all'acquisto di una nuova autovettura necessaria considerando che la precedente era ormai, come citato, vetusta.*

*L'ente non è dotato di autovetture di rappresentanza.*

*Le autovetture in dotazione del Comune sono due di cui una utilizzata per lo svolgimento del servizio di trasporto anziani a strutture sanitarie per accertamenti, non considerata ai fini della spesa, e l'altra a disposizione degli uffici per sopralluoghi o missioni istituzionali.*

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.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili:

Il Revisore prende atto che con delibera consiliare n. 21 del 29.07.2019 il Comune di Bosaro ha approvato l'acquisizione di un bene immobile da destinare ad archivio comunale.

Nella deliberazione di cui sopra vengono previsti tutti i presupposti necessari per poter provvedere all'acquisto, in merito si richiama l'art. 12, comma 1-ter del D.L. n. 98/2011 convertito in Legge n. 111 del 15.07.2011, così come modificato dall'art. 1, comma 138, legge n. 228 del 2012 che testualmente recita: "A decorrere dal 1 Gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali e gli enti del servizio sanitario nazionale effettuano operazioni di acquisto di immobili solo ove ne siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento. La congruità del prezzo è attestata dall'Agenzia del Demanio, previo rimborso delle spese. Delle predette operazioni è data preventiva notizia con indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale."

## 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'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Una nota informativa, adeguatamente dettagliata, redatta in data 15.05.2020 a firma del Responsabile del servizio finanziario ed asseverata dal sottoscritto, è acquisita agli atti del Rendiconto ed alla stessa si fa esplicito rimando.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31, 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.

Il Revisore prende atto che, dopo la revisione del 2019, il Comune di Bosaro risulta titolare delle seguenti partecipazioni societarie dirette da considerare ai fini della razionalizzazione periodica:

- Acquevenete spa, con una quota pari allo 0,23%;
- Azienda servizi strumentali srl, con una quota pari allo 0,46%;
- Interporto di Rovigo spa con una quota pari allo 0,0461%;

Con determinazione del Responsabile Servizi Finanziario n. 4 del 31 gennaio 2017 è stato approvato il bando d'asta pubblica per la cessione di quote della società Interporto di Rovigo S.p.A. e l'asta è andata deserta.

In tale piano è previsto il mantenimento senza interventi delle partecipazioni nelle Società Acquevenete S.p.a. e Azienda Servizi Strumentali S.r.l. mentre è prevista l'alienazione / cessione dell'intera partecipazione detenuta nella Società Interporto Rovigo S.p.a. in quanto Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente.

## STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Come previsto nella proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto 2019 e premettendo che:

- l'art. 232, comma 2 del Tuel che testualmente cita: "*Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.*";
- l'art. 233, comma 3 del Tuel che testualmente cita: "*Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato*".
- l'art. 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, il quale prevede che gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri -Dipartimento

per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011;

- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 11.11.2019 che approva la modalità semplificata di elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.lgs. 118/2011, da parte degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019;

il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto all'elaborazione degli schemi relativi allo stato patrimoniale ed al conto economico in modalità ordinaria e non semplificata ed inoltre, conferma la volontà espressa con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 10.07.2019 ad oggetto: "Bilancio consolidato. Esercizio della facoltà prevista dal vigente comma 3 dell'art. 233-bis del tuel" con la quale l'ente si avvale della facoltà prevista dal comma 1.3 dell'art. 233-bis del TUEL, di non predisporre il bilancio consolidato, nel permanere delle condizioni previste dalla normativa vigente e della volontà del Consiglio Comunale.

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.

Si riportando di seguito i prospetti relativi al conto economico ed allo stato patrimoniale.

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	645.869,68	529.356,74		
2	Proventi da fondi perequativi	200.685,02	202.045,02		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	72.590,69	86.083,36		
a	Proventi da trasferimenti correnti	62.919,39	63.487,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	9.671,30			E20c
c	Contributi agli investimenti		22.595,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	48.198,31	135.651,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.057,32	120.191,50		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.140,99	15.459,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	19.589,93	63.889,18	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>986.933,63</b>	<b>1.017.025,66</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17.496,61	20.420,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	468.053,15	464.558,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.101,07	32.993,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	147.941,40	144.350,62		
a	Trasferimenti correnti	147.725,77	144.307,01		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	215,63	43,61		
13	Personale	175.214,19	165.737,35	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	131.161,45	248.700,62	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	73,20	73,20	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	125.086,44	118.785,37	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.001,81	129.842,05	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		3.600,01	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	17.762,99	18.654,72	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>963.730,86</b>	<b>1.099.016,04</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>23.202,77</b>	<b>-81.990,38</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	505,00	890,72	C15 C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>	505,00	890,72	
20	Altri proventi finanziari	0,16		C16 C16
	Totale proventi finanziari	505,16	890,72	
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	21.334,75	22.833,70	C17 C17
a	<i>Interessi passivi</i>	21.334,75	22.833,70	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	Totale oneri finanziari	21.334,75	22.833,70	
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-20.829,59</b>	<b>-21.942,98</b>	
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	612.018,81		D18 D18
23	Svalutazioni			D19 D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	612.018,81		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	200.208,85	33.230,13	E20 E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	58.000,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	142.208,85	33.230,13	E20b E20c
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	Totale proventi straordinari	200.208,85	33.230,13	
25	Oneri straordinari	577.589,08	77.521,29	E21 E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	577.589,08	77.521,29	E21b E21a E21d
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			
	Totale oneri straordinari	577.589,08	77.521,29	
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-377.380,23</b>	<b>-44.291,16</b>	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>237.011,76</b>	<b>-148.224,52</b>	
26	Imposte (*)	14.209,95	12.523,70	22 22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>222.801,81</b>	<b>-160.748,22</b>	23 23

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73,20	146,40	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre			BI6	BI6
				BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>73,20</b>	<b>146,40</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali	2.744.191,55	2.576.422,07		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	293.300,95	303.274,94		
	1.3 Infrastrutture	2.375.862,43	2.195.478,83		
	1.9 Altri beni demaniali	75.028,17	77.668,30		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.653.836,51	1.411.347,12		
	2.1 Terreni	249.006,87	249.006,87	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	1.349.529,73	1.100.853,31		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	17.165,35	31.472,98	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3.387,26	1.132,05	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	7.719,90			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.097,99	4.644,80		
	2.7 Mobili e arredi	3.135,01	629,76		
	2.8 Infrastrutture	22.794,40	23.607,35		
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	229.428,33	350.824,71	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.627.456,39</b>	<b>4.338.593,90</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1 Partecipazioni in	612.018,81		BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	612.018,81			
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>612.018,81</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.239.548,40</b>	<b>4.338.740,30</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>				
	<b>Totale rimanenze</b>			CI	CI
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
	1 Crediti di natura tributaria	329.950,02	295.456,50		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	329.950,02	295.456,50		
	c Crediti da Fondi perequativi				

2	Crediti per trasferimenti e contributi	311.898,92	10.900,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	158.709,73	10.900,00		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	153.189,19			
3	Verso clienti ed utenti	129.138,23	119.150,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	122.770,87	95.908,22	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	424,66	222,98		
c	altri	122.346,21	95.685,24		
	<b>Totale crediti</b>	<b>893.758,04</b>	<b>521.415,28</b>		
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	317.767,01	518.288,28		
a	Istituto tesoriere	317.767,01	518.288,28		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>317.767,01</b>	<b>518.288,28</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.211.525,05</b>	<b>1.039.703,56</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.451.073,45</b>	<b>5.378.443,86</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	27.035,54	78.671,75	AI	AI
II	Riserve	4.020.703,26	4.087.840,48		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		36.863,95	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		4.178,98	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		6.897,31	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.020.703,26	4.039.900,24		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	222.801,81	-160.748,22	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.270.540,61</b>	<b>4.005.764,01</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.468,00	3.600,01	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.468,00</b>	<b>3.600,01</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	434.307,92			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	434.307,92		D5	
2	Debiti verso fornitori	404.412,74	373.965,72	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	204.451,40	186.346,61		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	192.224,32	182.286,90		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	12.227,08	4.059,71		
5	Altri debiti	87.346,26	78.165,71	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	599,77	1.650,35		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	343,23	4.507,63		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	86.403,26	72.007,73		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.130.518,32</b>	<b>638.478,04</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.048.546,52	730.601,80	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.043.307,19	730.601,80		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.043.307,19	730.601,80		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	5.239,33			
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.048.546,52</b>	<b>730.601,80</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.451.073,45</b>	<b>5.378.443,86</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	54.957,20	42.069,73		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				

7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	54.957,20	42.069,73		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'aggiornamento degli inventari, approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 18.05.2020, si segnala:

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

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.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il sottoscritto revisore ritiene opportuno suggerire la necessità di monitorare attentamente il recupero delle somme dovute a titolo di IMU e TARI, pur dando atto che, a tale proposito, è stato sottoscritto nel corso dell'esercizio 2019, incarico a favore della società **Accatre Srl** per proseguire le procedure di accertamento e di recupero coattivo nei confronti dei contribuenti morosi.

A fronte di tale situazione di criticità è stata appostata, come precisato al punto *ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI* una somma corrispondente ad euro 135.843,86 al Fondo crediti di dubbia esigibilità, ponendo di fatto un vincolo sull'avanzo di amministrazione.

### **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

DR. MAURO CABERLETTI

