

COMUNE DI PREMILCUORE

Provincia di FORLÌ-CESENA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Cocconcelli Sandra

A black rectangular redaction mark covering the signature of Sandra Cocconcelli.

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	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	42

Comune di Premilcuore

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 05/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, presso il proprio studio, , in collaborazione video-telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente a causa dei recenti provvedimenti adottati in conseguenza dell'emergenza epidemiologica (Covid-19), 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 Premilcuore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalgrande (RE), li 05/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Cocconcelli Sandra** revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 17/12/2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 26/05/2020, 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;

La documentazione è stata inviata corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

Relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

Il conto del tesoriere

Il conto degli agenti contabili interni ed esterni

Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione

- ♦ 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.30 del 30.09.2002;

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. Tuttavia, a causa dell'emergenza epidemiologica, non è stato possibile recarsi presso l'Ente. La documentazione richiesta è stata trasmessa telematicamente ed i chiarimenti sono stati forniti in collegamento telefonico con il Responsabile del Servizio Finanziario;
- ♦ 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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- ♦ 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 Premilcuore registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.723 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 vi 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 corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto ;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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;
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gestione palestra comunale	€ 453,60	€ 301,57	€ 152,03	150,41%	90,91%
Gestione pesa pubblica	€ 779,60	€ 2.158,81	-€ 1.379,21	36,11%	41,49%
Totali	€ 1.233,20	€ 2.460,38	-€ 1.227,18	50,12%	5148,00%

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)	€ 474.939,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 474.939,21

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 489.982,76	€ 533.438,61	€ 474.939,21
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha cassa vincolata

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)		€ 533.438,61			€ 533.438,61
Entrate Titolo 1.00	+	€ 696.341,68	€ 549.085,06	€ 71.371,94	€ 620.457,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 205.055,75	€ 39.681,16	€ 32.005,81	€ 61.666,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 277.685,88	€ 114.828,22	€ 84.305,80	€ 198.134,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap.p. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.177.087,12	€ 703.574,44	€ 177.683,60	€ 881.258,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.317.607,53	€ 697.159,68	€ 178.611,04	€ 815.770,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	=	€ 205.000,00			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 31.498,76	€ 31.498,76		€ 31.498,76
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)	=	€ 1.544.106,29	€ 718.658,44	€ 178.611,04	€ 837.269,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ -367.019,17	€ -15.084,00	€ 59.072,56	€ 43.988,56
Altre poste differenziali per eccessivi previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -367.019,17	€ -15.084,00	€ 59.072,56	€ 43.988,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 310.018,80	€ 41.510,17	€ 123.480,44	€ 164.990,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 310.018,80	€ 41.510,17	€ 123.480,44	€ 164.990,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 310.018,80	€ 41.510,17	€ 123.480,44	€ 164.990,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 552.812,03	€ 158.986,40	€ 113.018,55	€ 272.004,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 552.812,03	€ 158.986,40	€ 113.018,55	€ 272.004,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 205.000,00			€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 347.812,03	€ 158.986,40	€ 113.018,55	€ 272.004,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 37.793,23	€ 117.476,23	€ 10.461,89	€ 107.014,34
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanziarie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incrementi attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione - Re	+	€ 283.634,74	€ 135.525,60	€ 1.549,37	€ 187.074,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/cerzi e partite di qua	-	€ 292.624,10	€ 126.388,71	€ 5.649,88	€ 122.348,38
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 119.636,85	€ -123.933,34	€ 65.433,94	€ 474.939,21

* Trattati di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che risulta essere il seguente:

PERIODO DI RIFERIMENTO	Indicatore in giorni
ANNO 2019	-13,47

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **423.213,36**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 37.038,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 67.223,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 84.857,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 47.818,83
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ -
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 37.038,57
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 37.038,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 30.184,55
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 67.223,12

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	-€ 110.470,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 137.696,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 53.501,62
SALDO FPV	€ 84.194,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.849,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.285,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.375,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 35.940,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 110.470,21
SALDO FPV	€ 84.194,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 35.940,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 111.133,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 302.415,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 423.213,36

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 661.464,90	€ 670.999,89	€ 549.085,06	81,83087184
Titolo II	€ 92.274,30	€ 82.607,72	€ 39.661,16	48,01144494
Titolo III	€ 210.151,38	€ 205.374,70	€ 114.828,22	55,91157041
Titolo IV	€ 140.592,30	€ 74.617,36	€ 41.510,17	55,63071382

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.

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:

COMUNE DI PREMILCUORE

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 1

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.806,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	958.982,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	957.179,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.943,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	21.498,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-21.633,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	107.286,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		85.451,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	47.818,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		37.632,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.184,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		67.817,99

COMUNE DI PREMILCUORE

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.847,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	112.800,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	74.617,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	165.391,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	26.557,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-593,97
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-593,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE		-593,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		84.857,40
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	47.616,83
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.038,57
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.184,55
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		67.223,12

COMUNE DI PREMILCUORE

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2019

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 3

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		85.451,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	107.285,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	47.815,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.184,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-39.468,03

Bilancio Annuale delle Riscorse Accantonate nel Piano di Amministrazione - Esercizio 2019						Pag. 1
Categoria/Articolo di Bilancio C/Conto	Riscorse accantonate nel 2018	Riscorse accantonate nel 2019	Riscorse accantonate nel 2019	Riscorse accantonate nel 2019	Riscorse accantonate nel 2019	Riscorse accantonate nel 2019
	01	02	03	04	05	06
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Art. 00451 00	129.739,50	0,00	42.500,00	22.239,50	150.000,00	
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	129.739,50	0,00	42.500,00	22.239,50	150.000,00	
Altri accantonamenti						
Art. 00420 00	5.342,11	0.312,11	990,76	0,00	6.645,00	
Indennità di carica ai Sindaci e amministratori comunali dimissionari di carica al Sindaco e amministratori comunali						
Art. 00420 00	4.800,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	
Quota di pensione a carico Ente per accantonamento benefici pensionati						
Art. 00420 00	542,11	0,00	0,00	542,11	0,00	
Spese per visite fiscali per controllo di bilancio						
Art. 00430 00	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	
Spese per la certificazione e pubblicazione a cura delle regioni del Comune - Riscossione da 00						
Art. 00450 00	4.940,00	490,00	990,76	0,00	6.420,76	
Contributo I.T.A.P.						
Art. 00450 00	5.200,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	
Contribuzione di valore vitale e assicurativa						
Art. 00454 00	0,00	0,00	4.500,00	550,00	4.550,00	
Fondo riserva capitale						
TOTALE Altri accantonamenti	17.180,12	5.797,42	5.318,81	7.945,05	47.541,40	
TOTALE GENERALE	146.920,62	5.797,42	47.818,81	30.184,55	197.719,40	

[illegible]

[illegible][illegible]

Elenco Analitico delle Risorse Destinate agli investimenti nel Risultato di Amministrazione - Esercizio 2019							
Capitolo/Articolo di Entrata	Capitolo/Articolo di Spesa	Risorse destinate al 01/01/2019	Risorse destinate agli accantonamenti accantonati nell'esercizio 2019	Impieghi eserc. 2019 finanziati da entrate destinate all'accantonamento nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate all'accantonamento nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazioni risultanti dalla costituzione di nuove destinazioni vincolate destinate su quote del risultato amministrativo (+) e cancellazioni risultanti dalla fine delle risorse destinate (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) + (c) - (e)
ART. 90000000 Avanzo di Amministrazione-Finanziamento spese in conto capitale	ART. 02715/00 Intervento di messa in sicurezza viabilità pubblica-Intervento di messa in sicurezza viabilità pubblica comunale - PAO 2019	7,51	3.840,40	1.760,00	2.087,91	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		7,51	3.840,40	1.760,00	2.087,91	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h) = (Totale f - g)							0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 24.806,20	€ 26.943,71
FPV di parte capitale	€ 112.890,00	€ 26.557,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.224,94	€ 24.806,20	€ 26.943,71
- 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 **	€ 20.224,94	€ 24.806,20	€ 26.143,71
- 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***	€ -	€ -	€ 800,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

La differenza pari a € 800,00 è dovuta all'accantonamento al FPV per "altri incarichi"

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 88.500,00	€ 112.890,00	€ 26.557,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 22.970,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **423.213,36**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				533428,61
RISCOSSIONI	(+)	502713,41	880610,21	1183323,62
PAGAMENTI	(-)	237279,47	1004543,55	1241823,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			474939,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			474939,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	416386,28	290064,43	706450,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	428073,64	276601,30	704674,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26943,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			26557,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			423213,36

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata	150000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	
Accantonamento residui passivi al 31/12/... (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	8759,48
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	158759,48
Parte vincolata	133867,93
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1893,18
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	135761,11
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	128692,77
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione, come disavanzo da ripianare	

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)	€ 486.031,78	€ 413.548,98	€ 423.213,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 110.741,66	€ 146.922,62	€ 158.759,48
Parte vincolata (C)	€ 126.746,62	€ 135.189,02	€ 135.761,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.079,54	€ 7,51	€ -
Parte disponibile (E* A-B-C-D)	€ 244.463,96	€ 131.429,83	€ 128.692,77

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'Ali.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.

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Realizzato per	Non realizzato	Finanziato	Finanziato	Finanziato	
Copertura dei debiti finanziari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Salvaguardia equivalenti di bilancio	€ 101.124,00	€ 101.124,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ 3.840,40	€ 3.840,40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Esenzione anticipata dei premi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altra gestione di valore	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utili 2019 parte accantonata	€ 5.797,42	€ -	€ -	€ -	€ 5.797,42	€ -	€ -	€ -	€ -
Utili 2019 parte vincolata	€ 363,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utili 2019 parte destinata agli investimenti	€ 7,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7,51
Valore delle parti non utilizzate	€ 302.415,85	€ 26.463,43	€ -	€ -	€ 141.125,20	€ -	€ -	€ 134.825,37	€ -
Valore monetario della parte	€ 413.548,98	€ 131.429,83	€ -	€ -	€ 146.922,62	€ -	€ -	€ 135.189,02	€ 7,51

Somma del valore delle parti non utilizzate/Valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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 24 del 06/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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. 24 del 06/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 714.535,34	€ 302.713,41	€ 416.386,28	€ 4.564,35
Residui passivi	€ 696.728,77	€ 237.279,47	€ 428.073,64	-€ 31.375,66

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	€ 728,82	€ 30.696,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 556,64	€ 565,78
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 113,62
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.285,46	€ 31.375,66

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

principali entrate risulta quanto segue:

VARIAZIONE RESIDUI

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 12.442,00	€ 12.468,54	€ 56.463,36	€ 302.761,56	€ 100.648,69	€ 66.018,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.296,60	€ -	€ 27.811,43	€ 254.378,74		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	10%	0%	49%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 7.803,65	€ 5.899,87	€ 11.841,60	€ 17.984,90	€ 22.079,00	€ 208.172,93	€ 111.203,49	€ 78.350,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 979,47	€ 699,62	€ 5.498,00	€ 4.574,00	€ 6.897,78	€ 153.969,59		
	Percentuale di riscossione	13%	12%	25%	25%	31%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 200,00	€ 1.280,00	€ 15.439,98	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.280,00	€ 14.159,98		
	Percentuale di riscossione				0%	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Nell'esercizio 2019 il calcolo per l'accantonamento al FCDE deve essere effettuato esclusivamente ed obbligatoriamente con il metodo ordinario e pertanto l'Ente non può accantonare un importo inferiore al risultato ottenuto;

Secondo il metodo ordinario il fondo crediti di dubbia esigibilità viene determinato sulla base della percentuale di mancate riscossioni sui residui attivi iniziali intervenute nell'ultimo quinquennio (2015-2019) sulle entrate di dubbia e difficile esazione (nel caso specifico TARI/TARES/TARSU, recupero evasione tributaria).

Si calcola quindi la media dei 5 anni del non riscosso e la si applica al residuo conservato al 31.12.

Con l'applicazione del metodo ordinario il fondo crediti dubbia esigibilità risulta pari ad €. 132.442,07

L'Ente ha ritenuto opportuno accantonare nel risultato di amministrazione 2019, in via prudenziale, la somma di €. 150.000,00 motivata dalla presenza di un ingente quantitativo di residui riferiti alle entrate tributarie e alle crescenti difficoltà economiche, legate anche alla attuale pandemia, che pregiudicano la possibilità di adempiere ai pagamenti in capo ai contribuenti.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato (Irap esclusa), così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.342,11
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 690,76
- utilizzi	€ 5.342,11
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 690,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.010,00 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	€ 184.400,49	€ 165.391,33	-€ 19.009,16
203	Contributi agli investimenti	€ 217,84		-€ 217,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
	TOTALE			-€ 19.227,00

Nella Relazione illustrativa vengono elencati gli interventi in corso al 31.12.2019

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 pari ad €. 137.074,97

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	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 633.672,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 91.417,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 209.766,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 934.856,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 93.485,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 22.357,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 71.127,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 22.357,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,39%

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 489.281,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 21.498,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 467.783,22

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 526.300,40	€ 508.261,82	€ 489.281,98
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 18.038,58	€ 18.979,84	€ 21.498,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 508.261,82	€ 489.281,98	€ 467.783,22
Nr. Abitanti al 31/12	777,00	753,00	723,00
Debito medio per abitante	654,13	649,78	647,00

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 26.128,68	€ 25.187,42	€ 22.357,73
Quota capitale	€ 18.038,58	€ 18.979,84	€ 21.498,76
Totale fine anno	€ 44.167,26	€ 44.167,26	€ 43.856,49

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

Nella tabella sottostante viene indicato quanto segue:

- l'importo dei mutui rinegoziati

- l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 78.030,18
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 2.203,30
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.203,30
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha prestato garanzie a favore degli organismi partecipati

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,39%

In merito si osserva che l'Ente ha provveduto alla rinegoziazione dei mutui ottenendo un beneficio in termini di minori interessi pari ad € 2.203,30 (come esposto nella tabella sopra)

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 84.857,40
- W2* (equilibrio di bilancio): € 37.038,57
- W3* (equilibrio complessivo): € 67.223,12

* 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 recupero evasione tributaria, verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 45.072,00	€ -	€ -	€ 66.018,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 11.723,00	€ -	€ -	€ 14.432,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 5.630,26
TOTALE	€ 56.795,00	€ -	€ -	€ 86.081,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 94.532,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.644,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 66.888,02	70,76%
Residui della competenza	€ 56.795,00	
Residui totali	€ 123.683,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 86.081,61	69,60%

IMU (ordinaria)

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono riepilogate come di seguito:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.358,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.672,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 314,00	-9,35%
Residui della competenza	€ 2.196,80	
Residui totali	€ 1.882,80	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI (ordinaria)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 65.413,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.273,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28,01	
Residui al 31/12/2019	€ 48.168,38	73,64%
Residui della competenza	€ 42.480,34	
Residui totali	€ 90.648,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 63.918,38	70,51%

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	€ -	€ 13.500,00	€ -
Riscossione	€ -	€ 13.500,00	€ -

L'ammontare pari a €13.500,00 riferiti all'anno 2018 sono stati destinati a finanziare spese di investimento al titolo 2 per € 2716,40 la restante somma non impegnata è confluita nell'avanzo vincolato.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Tale servizio è stato trasferito all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana e pertanto le sanzioni vengono introitate e gestite dall'Unione stessa;

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	€ 1.480,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.280,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 200,00	13,51%
Residui della competenza	€ 1.280,00	
Residui totali	€ 1.480,00	
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	€ 280.044,35	€ 263.817,77	-16.226,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.083,94	€ 23.781,72	-302,22
103 acquisto beni e servizi	€ 351.499,53	€ 376.511,46	25.011,93
104 trasferimenti correnti	€ 173.981,63	€ 214.450,81	40.469,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 25.187,42	€ 22.357,73	-2.829,69
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.627,16	€ 21.500,00	19.872,84
110 altre spese correnti	€ 36.722,97	€ 34.760,30	-1.962,67
TOTALE	€ 893.147,00	€ 957.179,79	64.032,79

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno che risulta di euro 351.151,16;
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 325.068,53	€ 263.817,77
Spese macroaggregato 103	€ 27.841,21	
Irap macroaggregato 102	€ 22.383,99	€ 17.224,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare macroaggregato 104	€ 31.958,36	€ 57.156,39
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 407.252,09	€ 338.198,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 56.100,93	€ 32.470,22
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 351.151,16	€ 305.728,46

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con proprio parere redatto con verbale n. 14 del 21.12.2019

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 e il bilancio preventivo 2019-2021 nei termini non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano (tranne Hera e AMR)** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Verifica contabile ex art.6, comma 4, D.L. n. 95/2012 convertito nella L. n.135/2012 al 31/12/2019					
SOCIETA' PARTECIPATA			COMUNE		CORRISPONDENZA
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
Romagna Acque spa	0,00	127.540,00	127.540,00	0,00	Corrispondenza con bilancio Asseverata prot. 863 del 18/2/2020
Lepida spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con bilancio Asseverata prot. 2225 del 20/4/2020
A.S.P. San Vincenzo De Paoli	24.099,47	0,00	0,00	25.498,56	Discordanza fra i crediti dichiarati dalla partecipata e i debiti del comune - L'ASP San Vincenzo de' Paoli con nota assunta al prot.n.3104 del 05/06/2020 ha comunicato gli importi a credito al 31/12/2019, precisando che l'Azienda è in fase di elaborazione del bilancio d'esercizio anno 2019, da approvare entro il mese di giugno 2020 e, pertanto, la situazione debitoria e creditoria potrebbe subire variazioni a seguito di scritture contabili propedeutiche alla chiusura d'esercizio stesso . Asseverata prot. 3104 del 05/06/2020
Azienda servizi alla persona ASP del FORLIVESE	0,00	0,00	0,00	0,00	Corrispondenza con bilancio Asseverata Prot 2834 del 19/5/2020
AMR-Agenzia Mobilità Romagna	4.205,39	3.995,07	3.995,07	5.650,00	Corrispondenza in bilancio fra i debiti dichiarati dalla partecipata e i crediti dichiarati dal comune. Discordanza fra i crediti dichiarati dalla partecipata e i debiti del comune nella misura di € 0,01 (arrotondamento). AMR con nota 2173/20 del 29/05/2020 acclarata al ns. prot.n.3024 del 03/06/2020 ha dichiarato che il bilancio 2019 verrà approvato entro il termine del 29/06/2020. Non asseverata
Livia Tellus Romagna Holding S.p.a.	0,00	9.305,02	9.305,02	0,00	Corrispondenza in bilancio. Asseverata prot. 788/2020
Hera spa	***	***			*** La società non si considera soggetta alle previsioni normative di cui sopra, in quanto, pur essendo nella condizione di società partecipata, è al contempo quotata sul mercato regolamentato.

Il Revisore vigilerà sull'adempimento . In caso di inadempienza delle partecipate, l'Ente dovrà adottare i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

Esteralizzazione 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 con Delibera di Consiglio Comunale n. 58 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31.12.2018, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Tali dati sono stati inseriti nel Portale in data 13/05/2020

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 *(non avendo la disponibilità dei dati relativi all'esercizio 2019, si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 554.923,27	€ 540.474,64
2	Proventi da fondi perequativi	€ 116.076,62	€ 116.073,52
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 98.809,40	€ 89.993,52
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 82.607,72	€ 75.567,59
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 16.201,68	€ 14.425,93
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 66.703,17	€ 60.958,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 42.668,74	€ 28.514,93
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 24.034,43	€ 32.443,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 102.550,20	€ 98.551,11
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 939.062,66	€ 906.051,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 9.470,07	€ 11.993,88
10	Prestazioni di servizi	€ 365.577,65	€ 337.541,52
11	Utilizzo beni di terzi	€ 1.317,74	€ 1.424,13
12	Trasferimenti e contributi	€ 214.450,81	€ 174.199,47
a	Trasferimenti correnti	€ 214.450,81	€ 173.981,63
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 217,84
13	Personale	€ 265.065,28	€ 281.361,29
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 191.936,80	€ 204.564,30
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 8.941,48	€ 11.278,18
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 161.589,35	€ 152.665,96
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 21.405,97	€ 40.620,16
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 1.260,80
18	Oneri diversi di gestione	€ 34.805,58	€ 35.642,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 1.082.623,93	€ 1.047.987,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 143.561,27	-€ 141.936,55

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 28.955,32	€ 38.335,33
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 28.955,32	€ 38.335,33
20	Altri proventi finanziari	€ 51,96	€ 58,44
	Totale proventi finanziari	€ 29.007,28	€ 38.393,77
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 22.357,73	€ 25.187,42
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 22.357,73	€ 25.187,42
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 22.357,73	€ 25.187,42
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 6.649,55	€ 13.206,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 4.906,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 4.906,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 46.591,11	€ 23.066,04
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 46.591,11	€ 23.066,04
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 1.000,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 46.591,11	€ 23.066,04
25	Oneri straordinari	€ 22.261,39	€ 6.218,11
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 22.261,39	€ 6.218,11
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 22.261,39	€ 6.218,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 24.329,72	€ 16.847,93
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 112.582,00	-€ 106.976,27
26	Imposte (*)	€ 19.266,39	€ 19.713,81
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 131.848,39	-€ 126.690,08

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che l'Ente ha conseguito una perdita di € 131.848,39 con un peggioramento di € 5.158,31 rispetto all'anno precedente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi)

rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento dei costi per le prestazioni di servizi e incremento dei trasferimenti non ugualmente compensato dall'incremento dei proventi della gestione. Ma la parte maggiormente significativa del peggioramento è data dai componenti finanziari e straordinari. Il risultato della gestione finanziaria rileva un peggioramento che principalmente è causato dalla riduzione dei proventi da partecipazione per € 9.380,01.

Invece il saldo tra oneri e proventi straordinari risulta migliorato rispetto all'anno scorso per € 7.481,79

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -156.178,11 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 12.640,10 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 28.955,32, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

HERA	€ 19.320,30
Romagna acque spa	€ 330,00
Livia Tellus Romagna	€ 9.305,02

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

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a insussistenze del passivo e dell'attivo dovuti principalmente a movimentazioni nel FCDE e nel fondo rischi oltre a eliminazioni di residui.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1.707,19	€ 2.791,36
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 9.405,36	€ 530,00
9	Altre	€ 13.959,84	€ 21.427,76
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 25.072,39	€ 24.749,12
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 1.895.077,58	€ 1.798.086,84
1.1	Terreni	€ 126.048,82	€ 126.048,82
1.2	Fabbricati	€ 606.077,23	€ 547.011,33
1.3	Infrastrutture	€ 1.162.951,53	€ 1.125.026,69
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 3.321.542,40	€ 3.311.578,36
2.1	Terreni	€ 1.037.005,97	€ 1.036.243,23
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 2.189.765,56	€ 2.210.571,13
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 15.255,76	€ 16.905,95
2.5	Mezzi di trasporto	€ 45.933,00	€ 12.200,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 757,00	€ 1.514,00
2.7	Mobili e arredi	€ 975,11	€ 1.244,05
2.8	Infrastrutture	€ 31.850,00	€ 32.900,00
2.99	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 197.940,36	€ 311.037,31
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 5.414.560,34	€ 5.420.702,51
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 712.314,30	€ 712.314,30
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 712.314,30	€ 712.314,30
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 712.314,30	€ 712.314,30
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 6.151.947,03	€ 6.157.765,93

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 87.011,78	€ 53.273,27
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 87.011,78	€ 53.273,27
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 313.446,91	€ 382.550,53
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 310.657,37	€ 358.555,46
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 3.995,07
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 2.789,54	€ 20.000,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 17.080,26	€ 14.110,08
4	Altri Crediti	€ 128.498,98	€ 108.155,63
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 168,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri</i>	€ 128.498,98	€ 107.987,63
	Totale crediti	€ 546.037,93	€ 558.089,51
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 474.939,21	€ 533.438,61
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 474.939,21	€ 533.438,61
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 10.412,78	€ 26.874,33
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 485.351,99	€ 560.312,94
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.031.389,92	€ 1.118.402,45
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 7.183.336,95	€ 7.276.168,38

(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)		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 1.193.737,89	€ 1.193.737,89
II	Riserve	€ 4.387.991,70	€ 4.514.681,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 432.486,08	€ 305.796,00
b	da capitale	€ 252.755,80	€ 375.374,37
c	da permessi di costruire	€ 13.822,11	€ 13.822,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	€ 4.553.899,87	€ 4.431.281,30
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 131.848,39	€ 126.690,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 5.449.881,20	€ 5.581.729,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 8.759,48	€ 17.183,12
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 8.759,48	€ 17.183,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 467.783,22	€ 489.281,98
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 467.783,22	€ 489.281,98
2	Debiti verso fornitori	€ 135.290,23	€ 205.457,70
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 513.449,67	€ 462.800,18
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 464.435,87	€ 430.998,24
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 23.992,02	€ 31.672,83
e	altri soggetti	€ 25.021,78	€ 129,11
5	Altri debiti	€ 58.175,04	€ 28.470,89
a	tributari	€ 36.455,75	€ 9.144,77
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 21.719,29	€ 19.326,12
TOTALE DEBITI (D)		€ 1.174.698,16	€ 1.186.010,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 26.143,71	€ 24.806,20
II	Risconti passivi	€ 523.854,40	€ 466.438,72
1	Contributi agli investimenti	€ 523.854,40	€ 466.438,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 515.674,61	€ 461.050,57
b	da altri soggetti	€ 8.179,79	€ 5.388,15
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 549.998,11	€ 491.244,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 7.183.336,95	€ 7.276.168,38

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	€ 27.537,91	€ 112.890,00
2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 27.537,91	€ 112.890,00

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2019
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario poiché affidate a società esterna.

Vengono tenute rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al Patrimonio Netto

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 150.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	546.037,93
(+)	FCDE economica	€	150.000,00
(+)	Depositi postali	€	10.412,78
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	706.450,71

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	131.816,27
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	131.816,27

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	1.193.737,89
II	Riserve	€	4.387.991,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	432.486,08
b	da capitale	€	252.755,80
c	da permessi di costruire	€	13.822,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.553.899,87
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	-€	131.848,39
		€	5.449.881,20

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 5.449.913,32.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio per € 268.544,13 e in diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni per € 145.925,56

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di riportare a nuovo il risultato economico negativo dell'esercizio

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 8.759,48
totale	€ 8.759,48

Rappresentano gli accantonamenti per l'indennità del Sindaco (€ 749,48 irap inclusa), € 4.010,00 fondo rinnovo contrattuale e € 4.000,00 accantonamenti per altri fondi.

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€	1.174.698,16
(-)	Debiti da finanziamento	-€	467.783,22
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-€	2.240,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	704.674,94

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti erogati dal Ministero, dalla Regione ecc e da altri soggetti.

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:

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

