

SPESE - Esercizio 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI AL 1/1/2020
Totale Programma 0302 - Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00
Totale Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza	84.032,53
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	
0401 Programma 01 Istruzione prescolastica	
Titolo 1 Spese correnti	21,46
Totale Programma 0401 - Istruzione prescolastica	21,46
0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione	
Titolo 1 Spese correnti	8.728,39
Titolo 2 Spese in conto capitale	
Totale Programma 0402 - Altri ordini di istruzione	8.728,39
0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione	
Titolo 1 Spese correnti	181.825,02
Totale Programma 0406 - Servizi ausiliari all'istruzione	181.825,02
0407 Programma 07 Diritto allo studio	
Titolo 1 Spese correnti	7.950,00
Totale Programma 0407 - Diritto allo studio	7.950,00
Totale Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	198.524,87
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	
Titolo 1 Spese correnti	4.668,46
Titolo 2 Spese in conto capitale	73.649,54
Totale Programma 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	78.318,00
Totale Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	78.318,00
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	
0601 Programma 01 Sport e tempo libero	
Titolo 1 Spese correnti	23.030,58
Totale Programma 0601 - Sport e tempo libero	23.030,58
0602 Programma 02 Giovani	
Titolo 1 Spese correnti	350,00
Totale Programma 0602 - Giovani	350,00
Totale Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.380,58
MISSIONE 07 Turismo	
0701 Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	
Titolo 1 Spese correnti	16.288,08
Totale Programma 0701 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo	16.288,08
Totale Missione 07 - Turismo	16.288,08
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
0801 Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio	
Titolo 1 Spese correnti	3.878,36
Totale Programma 0801 - Urbanistica e assetto del territorio	3.878,36
0802 Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	

SPESE - Esercizio 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI AL 1/1/2020
Titolo 1 Spese correnti	5.599,80
Titolo 2 Spese in conto capitale	
Totale Programma 0802 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	5.599,80
Totale Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.478,16
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	
Titolo 1 Spese correnti	3.855,60
Titolo 2 Spese in conto capitale	67.283,00
Totale Programma 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	71.138,60
0903 Programma 03 Rifiuti	
Titolo 1 Spese correnti	1.021,70
Totale Programma 0903 - Rifiuti	1.021,70
0904 Programma 04 Servizio idrico integrato	
Titolo 1 Spese correnti	68,19
Totale Programma 0904 - Servizio idrico integrato	68,19
Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	72.228,49
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	
1002 Programma 02 Trasporto pubblico locale	
Titolo 1 Spese correnti	5.455,99
Totale Programma 1002 - Trasporto pubblico locale	5.455,99
1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali	
Titolo 1 Spese correnti	7.731,58
Titolo 2 Spese in conto capitale	29.255,77
Totale Programma 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	36.987,35
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	42.443,34
MISSIONE 11 Soccorso civile	
1101 Programma 01 Sistema di protezione civile	
Titolo 1 Spese correnti	5.000,00
Totale Programma 1101 - Sistema di protezione civile	5.000,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	5.000,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	
Titolo 1 Spese correnti	7.773,29
Totale Programma 1201 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.773,29
1202 Programma 02 Interventi per la disabilità	
Titolo 1 Spese correnti	3.051,50
Totale Programma 1202 - Interventi per la disabilità	3.051,50
1203 Programma 03 Interventi per gli anziani	
Titolo 1 Spese correnti	5.868,67
Totale Programma 1203 - Interventi per gli anziani	5.868,67
1204 Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	

SPESE - Esercizio 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI AL 1/1/2020
Titolo 1 Spese correnti	2.333,28
Totale Programma 1204 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	2.333,28
1205 Programma 05 Interventi per le famiglie	
Titolo 1 Spese correnti	1.700,09
Totale Programma 1205 - Interventi per le famiglie	1.700,09
1207 Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	
Titolo 1 Spese correnti	35.603,13
Totale Programma 1207 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	35.603,13
1208 Programma 08 Cooperazione e associazionismo	
Titolo 1 Spese correnti	6.900,00
Totale Programma 1208 - Cooperazione e associazionismo	6.900,00
1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale	
Titolo 1 Spese correnti	19.906,17
Totale Programma 1209 - Servizio necroscopico e cimiteriale	19.906,17
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	83.136,13
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	
9901 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	29.416,93
Totale Programma 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	29.416,93
Totale Missione 99 - Servizi per conto terzi	29.416,93
TOTALE MISSIONI	1.180.813,16
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	1.180.813,16

ELEMCO RESIDUI ATTIVI ELIHIATI

ALLEGATO "D"

Nr.Riga	Pr.:Tipo	Pr.:Anno	Pr.:Numen	Uep-Cap.	Uep-Art.	Data Var.	Tipo var.	crizione tipo variaz	Descrizione impegno/accertamento	Importo
1	ACC	2015	52	00694	00	31/12/2019	S2	Insussistente	IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE ANNO 2015	-292,00
2			427	00221	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONTRIBUTO FUNZIONI ASSOCIATE 2015	-1.582,32
3		2016	378	00312	00	31/12/2019	S2	Insussistente	RUOLO LAMPADE VOTIVE 2016	-80,68
4		2017	529	00312	00	31/12/2019	S2	Insussistente	RUOLO LAMPADE VOTIVE 2017	-181,53
5			577	00221	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONTRIBUTO 2017 PER FUNZIONI ASSOCIATE	-5.582,32
6		2018	388	00068	00	31/12/2019	S2	Insussistente	AVVISI ACCERTAMENTO PER PARZIALE OMESSO VERSAMENTO IMU 2014	-8.047,60
7			412	00068	00	31/12/2019	S2	Insussistente	AVVISI ACCERTAMENTO PER PARZIALE OMESSO VERSAMENTO IMU 2013	-4.840,80
8			413	00068	00	31/12/2019	S2	Insussistente	AVVISI ACCERTAMENTO PER PARZIALE OMESSO VERSAMENTO TASI 2014	-1.221,00
9			414	00068	00	31/12/2019	S2	Insussistente	AVVISI ACCERTAMENTO PER PARZIALE OMESSO VERSAMENTO TASI 2015	-1.608,00
10			484	00068	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SALDO FONDO DI SOLIDARIETA' 2018	-2.500,77
11			491	00312	00	31/12/2019	S2	Insussistente	RUOLO LAMPADE VOTIVE 2018	-121,02
12			496	00382	00	31/12/2019	S2	Insussistente	AFFITTO ANNO 2018 -COMANDO CORPO FORESTALE IMMOBILE P.ZZA MARCONI	-1,60
13			541	00455	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONTRIBUTO ANPR PER IL SUBENTRO NEL ANPR	-1.500,00
14			554	00125	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONTRIBUTO REG.LE PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA EVENTI ATMOSFERICI DE	-87,19
15		2019	216	00554	00	31/12/2019	VN	Variazione Negativa	FONDO STATALE PER INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA	-1.898,13
TOTALE										-29.544,96

ELENCO RESIDUI PASSIVI ELIMINATI

ALLEGATO E

Nr. Riga	Pr.: Tipo	Pr.: Anni	Pr.: Numer	Uep-Cap.	Uep-Art.	Data Var.	Tipo var.	Criterio tipo variati		Importo
								Insussistente	P.O.C.	
1	IMP	2007	1030	00167	00	31/12/2019	S2	Insussistente	P.O.C.	-7.182,12
2		2014	52	01290	00	31/12/2019	S2	Insussistente	FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	-399,05
3		2015	166	00808	00	31/12/2019	S2	Insussistente	PROGETTO GIOVANI E LUOGHI- TRASFERIMENTO QUOTA PARTE ALL' UNIONE MO	-427,59
4			178	00116	01	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO PERSONALE IN FORMA ASSOCIATA. IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 20	-7.195,01
5			179	01872	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONVENZIONE TRA I CAF E L' UNIONE DEI COMUNI DELLA ROMAGNA FORLIVISE	-353,19
6			182	02466	00	31/12/2019	S2	Insussistente	GESTIONE ASSOCIATA SULLA SICUREZZA SUL LAVORO - D.LGS 81/2008	-1.609,83
7			187	01957	00	31/12/2019	S2	Insussistente	5 X 1000 DENUNCE DEI REDDITI ANNO 2012	-277,90
8			269	00809	03	31/12/2019	S2	Insussistente	CENTRO EDUCATIVO ESTIVO QUOTA PARTE ANNO 2015	-892,88
9			270	02315	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO TURISTICO IN FORMA ASSOCIATA	-1.891,59
10			525	00116	01	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO PERSONALE IN FORMA ASSOCIATA ANNO 2016	-355,01
11			526	00510	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE IN FORMA ASSOCIATA- QUOTA PARTE ANNO 201	-3.232,11
12		2016	611	00510	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO DI P.M. IN FORMA ASSOCIATA QUOTA ANNO 2016	-11.433,63
13			612	00116	01	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO PERSONALE IN FORMA ASSOCIATA QUOTA ANNO 2016	-1.699,43
14			702	01290	00	31/12/2019	S2	Insussistente	FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	-2.952,00
15			703	01957	00	31/12/2019	S2	Insussistente	5X1000 2014. DENUNCE DEI REDDITI ANNO D'IMPOSTA 2013.	-288,52
16		2017	642	02466	00	31/12/2019	S2	Insussistente	GESTIONE ASSOCIATA SULLA SICUREZZA SUL LAVORO D.LGS. 81/2008- ANNO 201	-16,46
17			660	00394	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE ANNO 2017 SERVIZIO ASSOCIATO ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	-13,63
18			662	01582	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE SPESE GESTIONE SERVIZIO TARI ANNO 2017	-2.304,01
19			672	00809	03	31/12/2019	S2	Insussistente	CENTRO EDUCATIVO ESTIVO - QUOTA PARTE ANNO 2017	-1.424,85
20			673	01280	00	31/12/2019	S2	Insussistente	FONDO NON AUTOSUFFICIENZA - QUOTA PARTE ANNO 2017	-1.424,00
21			674	01872	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONVENZIONE TRA I CAAF E L'UNIONE DI COMUNI PER IL CALCOLO DELL'ISEE- Q	-2,53
22			737	00167	00	31/12/2019	S2	Insussistente	RIMBORSO QUOTA PARTE 2017 UFFICIO ASSOCIATO URBANISTICA	-3.526,62
23			742	00116	01	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA 2017 SERVIZIO ASSOCIATO PERSONALE	-1.722,07
24			744	01280	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA 2017 SERVIZIO ASSOCIATO SAAT	-3.150,47
25			748	02315	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA 2017 SERVIZIO TURISTICO IN FORMA ASSOCIATA	-153,43
26		2018	2	01417	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SERVIZIO GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI OPERAZIONI DI POLIZIA MORTUARIA	-0,01
27			36	00055	00	31/12/2019	S2	Insussistente	RIMBORSO QUOTA PARTE 2018 RETRIBUZIONE SEGRETARIO COM.LE IN CONVENI	-0,01
28			134	00198	00	31/12/2019	S2	Insussistente	PROGETTAZIONE ESECUTIVA. COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA E DIREZIONE	-114,40
29			151	02633	00	31/12/2019	S2	Insussistente	APPROVAZIONE PROGETTO DEF.-ESECUTIVO PER L'INTERVENTO DI MIGLIORAME	-520,00
30			343	00198	00	31/12/2019	S2	Insussistente	INCARICO REDAZIONE PIANO TRIENNALE 2018-2020 INTERVENTI IN MATERIA DI E	-99,40
31			354	02079	00	31/12/2019	S2	Insussistente	CONTRIBUTI CONSORTILI SU SERVIZI DI TPL - QUOTA ANNO 2018	-2.298,90
32			355	00530	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SPESE PER GESTIONE CANILE COMPENSORIE. ASSUNZIONE IMPEGNO QUOT	-2.384,20
33			428	02008	00	31/12/2019	S2	Insussistente	ECEZIONALI EVENTI METEOROLOGICI DEL 10/08/2017-COMPLETAMENTO INTERV	-87,19
34			528	01582	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SALDO QUOTA PARTE SPESE GESTIONE SERVIZIO TARI ANNO 2017	-83,32
35			548	00392	00	31/12/2019	S2	Insussistente	AGGIO DITTA SU AVVISI ACCERTAMENTO IMU 2013 E 2014 E TASI 2014 E 2015	-531,49
36			568	00808	00	31/12/2019	S2	Insussistente	PROGETTO SERVIZIO CIVILE 2018. PROGETTAZIONE ANNUALITA' 2018/2019.	-200,00
37			594	00525	00	31/12/2019	S2	Insussistente	SOCIETA' MOBILITA' INTEGRATA. RILASCIO PASS INVALIDI	-12,00
38			595	00188	00	31/12/2019	S2	Insussistente	COMMISSIONE ALLOGGI - IMPEGNO QUOTA PARTE	-150,00
39			596	01290	00	31/12/2019	S2	Insussistente	FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	-4.172,00
40			642	00053	00	31/12/2019	S2	Insussistente	RIMBORSO RETRIBUZIONI, AGGIO E IRAP STAFFA M. DAL 12/10 AL 31/12/2018	-488,50
41			645	01582	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE ANNO 2018 SERVIZIO ASSOCIATO TARI	-884,20
42			648	00167	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE ANNO 2018 SERVIZIO ASSOCIATO URBANISTICA	-2.174,02
43			654	00116	01	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE ANNO 2018 SERVIZIO PERSONALE IN FORMA ASSOCIATA	-287,62
44			655	00510	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE ANNO 2018 SERVIZIO P.M. IN FORMA ASSOCIATA	-11.681,66
45			656	02315	00	31/12/2019	S2	Insussistente	QUOTA PARTE ANNO 2018 SERVIZIO TURISTICO IN FORMA ASSOCIATA	-148,84

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO
di cui al decreto ministeriale 28 dicembre 2018**

COMUNE DI

PROVINCIA DI

		SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		X

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

Dovadola, 18 giugno 2020



Il Responsabile settore Economico-Finanziario
(Ragazzini D.ssa Laura)

COMUNE DI DOVADOLA

Provincia di Forlì-Cesena

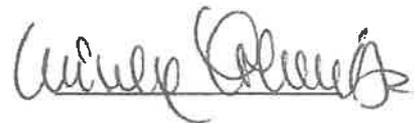
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUISELLA COLOMBO



Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria	11
Fondo di cassa.....	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	21
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	42
CONTO ECONOMICO.....	44
STATO PATRIMONIALE.....	45
SEZIONE PROVINCE.....	49
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI.....	52

Comune di DOVADOLA

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 10/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- 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 Dovadola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dovadola, li 10 giugno 2020

L'Organo di revisione

Dott.ssa Colombo Luisella



INTRODUZIONE

La sottoscritta Colombo Luisella, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 27/09/2019;

- ricevuta in data 08/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 04/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

α) Conto del bilancio;

β) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

Trattandosi di Ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2 del TUEL, come modificato dal D.L. n. 34 del 11/11/2019, non sussiste l'obbligo di redigere il Conto Economico;

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'art. 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.33 del 23/10/2002;

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;
- 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 e dal Consiglio Comunale.
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Dovadola registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1573 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;
- 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"*, in quanto non obbligatorio. Provvederà all'invio definitivo nei termini di legge dopo l'approvazione del Rendiconto 2019 da parte del Consiglio comunale;
- 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;
- l'Ente nel corso del 2019 non ha 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 a Consorzi 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, nonché 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 l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti tali debiti;
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	-	-	-	-%	
Casa riposo anziani	-	-	-	-%	
Fiere e mercati	-	-	-	-%	
Mense scolastiche	-	-	-	-%	
Musei e pinacoteche	-	-	-	-%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 662,00	€ 4.981,77	-€ 4.319,77	13,29%	
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-%	
Corsi extrascolastici	-	-	-	-%	
Impianti sportivi	€ 1.690,00	€ 4.800,00	-€ 3.110,00	35,21%	
Parchimetri	-	-	-	-%	
Servizi turistici	-	-	-	-%	
Trasporti funebri, pompe funebri	-	-	-	-%	
Uso locali non istituzionali	-	-	-	-%	
Centro creativo	-	-	-	-%	
Altri servizi	€ 3.165,40	€ 3.720,18	-€ 554,78	85,09%	
Totali	€ 5.517,40	€ 13.501,95	-€ 7.984,55	40,86%	

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)	€ 635.615,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 635.615,80

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 75.068,07	€ 461.729,91	€ 635.615,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 461.729,91			€ 461.729,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 827.021,47	€ 686.391,87	€ 140.629,60	€ 827.021,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 136.035,48	€ 55.744,02	€ 80.291,46	€ 136.035,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 164.238,58	€ 103.849,68	€ 60.388,90	€ 164.238,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 1.127.295,53	€ 845.985,57	€ 281.309,96	€ 1.127.295,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 854.320,15	€ 605.427,65	€ 248.892,50	€ 854.320,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 96.747,10	€ 96.747,10	€ -	€ 96.747,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 951.067,25	€ 702.174,75	€ 248.892,50	€ 951.067,25
Differenza D (D=B-C)	=	€ 176.228,28	€ 143.810,82	€ 32.417,46	€ 176.228,28
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 176.228,28	€ 143.810,82	€ 32.417,46	€ 176.228,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 178.846,01	€ 28.072,42	€ 150.773,59	€ 178.846,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 178.846,01	€ 28.072,42	€ 150.773,59	€ 178.846,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 178.846,01	€ 28.072,42	€ 150.773,59	€ 178.846,01
Spese Titolo 2.00	+	€ 187.093,43	€ 103.506,36	€ 83.587,07	€ 187.093,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 187.093,43	€ 103.506,36	€ 83.587,07	€ 187.093,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 187.093,43	€ 103.506,36	€ 83.587,07	€ 187.093,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 8.247,42	-€ 75.433,94	€ 67.186,52	-€ 8.247,42
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 156.856,66	€ 154.672,66	€ 2.184,00	€ 156.856,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 150.951,63	€ 131.418,89	€ 19.532,74	€ 150.951,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 635.615,80	€ 91.630,65	€ 82.255,24	€ 635.615,80

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

A differenza degli anni precedenti, nel 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria, come risulta dal seguente prospetto:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 361.592,00	€ 360.338,00	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 132,00	€ 24,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 517,93	€ 15,00	€ -

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, in quanto non effettuati, mentre ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

Non sono stati superati i termini di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 148.942,97.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 3.209,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 30.276,57, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	148.942,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	81.960,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	70.191,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 3.209,45

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 3.209,45
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	27.067,12
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 30.276,57

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*	€ 70.593,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 124.486,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 240.076,78
SALDO FPV	-€ 115.590,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.597,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.363,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 80.272,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 52.506,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 70.593,15
SALDO FPV	-€ 115.590,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 52.506,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 193.940,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 287.738,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 489.187,83

*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	€ 911.369,11	€ 889.528,77	€ 686.391,87	77,1635379483
Titolo II	€ 74.763,33	€ 70.590,46	€ 55.744,02	78,9682061854
Titolo III	€ 181.556,24	€ 160.396,18	€ 103.849,68	64,7457314756
Titolo IV	€ 1.400.391,75	€ 238.779,78	€ 28.072,42	11,7566152377
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI RIFIUTATI ALL'ESERCIZIO)
1 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti in entrata	[4]	20.704,97
2 A) Recupero avanzato di amministrazione esercizio precedente	[4]	
3) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	[4]	1.120.535,41
4) Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	
5) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	[4]	960.547,43
11) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	[4]	32.145,53
12) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[4]	
13) Fondo pluriennale vincolato di spesa Titolo 2.04 A) trasferimenti in conto capitale	[4]	
14) Spese Titolo 4.00 - Costo di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	[4]	96.747,10
27 Fondo accantonamenti di riserve	[4]	
01) Somme finali (8a-8b+8c+D-E1-E2-E7-E9-F)		60.740,00
ALTE POSTE DIFFERENZIALI, PRELIEVONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (EX ARTICOLO 102, COMMA 6, DEL TITOLO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI)		
1) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	[4]	17.971,33
2) 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>	[4]	
3) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	
4) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	[4]	
02) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G1+G4+G6+G8)		78.751,43
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[4]	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[4]	
03) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		78.751,43
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (G1-G2)	[4]	
04) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		78.751,43
1) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	[4]	175.969,05
2) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	[4]	95.781,25
3) Entrate Titolo 4.00.5.00-6.00	[4]	331.062,78
4) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	
5) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	
6) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	[4]	
7) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio lungo termine	[4]	
8) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[4]	
9) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	
10) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	[4]	
11) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	[4]	323.690,27
12) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	[4]	208.933,25
13) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	[4]	
14) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[4]	
21) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (H1+H2+H3+H4+H5+H6+H7+H8+H9+H10+H11+H12+H13+H14+H15)		70.191,86
17) Risorse accantonate in capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[4]	
Risorse vincolate in capitale nel bilancio	[4]	
22) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE		70.191,86
Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto (H1-H2)	[4]	
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		70.191,86
1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	[4]	
2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio lungo termine	[4]	
3) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[4]	
4) Spese Titolo 3.01 per concessione crediti di breve termine	[4]	
5) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio lungo termine	[4]	
6) Spese Titolo 3.04 relative a Altre entrate per incremento di attività finanziarie	[4]	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1A+W1B+W1C+W1D+W1E+W1F+W1G+W1H+W1I+W1J+W1K+W1L+W1M+W1N+W1O+W1P+W1Q+W1R+W1S+W1T+W1U+W1V+W1W+W1X+W1Y+W1Z)		148.943,29
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[4]	83.960,86
Risorse vincolate nel bilancio	[4]	70.191,86
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		148.943,29
Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto	[4]	20.278,97
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.278,97
Fondo accantonato al fine della copertura dei investimenti pluriennali:		
04) Risultato di competenza di parte corrente		78.751,43
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	[4]	17.971,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	[4]	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (H)	[4]	81.980,86
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (H1-H2)	[4]	17.067,12
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (H)	[4]	
05) Bilancio di parte corrente al fine della copertura dei investimenti pluriennali		48.247,90

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo comenzioso						0
Totale Fondo comenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0
02478 voce		273.995,98		76.227,92	27.067,12	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		273.995,98	0	76.227,92	27.067,12	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Akri accantonamenti						
00020 Indennità di carica al Sindaco		2.029,75		1.901,47		3.331,22
02477 Fondo per rinnovi contrattuali				4.431,47		4.431,47
Totale Akri accantonamenti		2.029,75	0	5.732,94	-	7.762,69
Totale		276.025,73	0	81.960,86	27.067,12	7.762,69

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate nel bilancio di esercizio 2019 al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni al 31/12/2019	Fondo plur. vincolate al 31/12/2019	Cancellazione di crediti vincolati o imputazioni del vincolo a quote del risultato di amministrazione	Cancellazione di crediti vincolati o imputazioni del vincolo a quote del risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(h)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
000601	Proventi derivanti applicazione art.13 L.328/2004	02945	Manutenzione straordinaria strade e piazze comunali	16.713,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00			11.713,00	5.000,00	5.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				16.713,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00			11.713,00	5.000,00	5.000,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da Trasferimenti (2)												
Vincoli derivanti da finanziamenti												
00569	Contributo regionale ristrutturazione Rocca	02661	Risanamazione e interventi Rocca dei Conti Gualti	399.171,59	399.171,59		79.900,03				65.191,56	65.191,56
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				399.171,59	399.171,59		79.900,03				65.191,56	65.191,56
Vincoli derivanti da contributi												
Totale vincoli derivanti da contributi (4)												
Akri vincoli												
Totale altri vincoli (5)												
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				155.894,59	144.171,59	2.000,00	79.900,03			11.713,00	70.191,56	70.191,56

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.000,00	5.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	65.191,56	65.191,56
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	70.191,56	70.191,56

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
00001	Avarzo di amministrazione	02680/02	Manutenzione straordinaria Teatro	31.797,46		31.797,46		520,00	0 520,00 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				31.797,46	-	31.797,46	-	520,00	520,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									520,00

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 28.704,97	€ 31.145,53
FPV di parte capitale	€ 95.781,25	€ 208.931,25
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	€ 25.460,02	€ 28.704,97	€ 31.145,53
- 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 *	€ 25.460,02	€ 28.704,97	€ 31.145,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

* premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo = €28.444,83 e incarichi esterni su contenziosi ultrannuali = €2.700,70

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 140.018,11	€ 95.781,25	€ 208.931,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 935,88	€ 24.924,80	€ 113.270,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 139.082,23	€ 70.856,45	€ 95.661,25
- 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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 489.187,83, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				461.729,91
RISCOSSIONI	(+)	434.267,55	1.028.730,65	1.462.998,20
PAGAMENTI	(-)	352.012,31	937.100,00	1.289.112,31
BALZO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			635.615,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			635.615,80
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	694.941,77	579.520,20	1.274.461,97
RESIDUI PASSIVI	(-)	580.255,46	600.557,70	1.180.813,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			31.145,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (2)	(-)			208.931,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (1)	(=)			489.187,83

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)	€ 245.351,88	€ 481.679,11	€ 489.187,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 213.274,26	€ 276.025,73	€ 385.053,71
Parte vincolata (C)	€ 3.956,32	€ 155.884,56	€ 70.191,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.253,85	€ 31.797,46	€ 520,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.867,45	€ 17.971,36	€ 33.422,56

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 2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo	risparmio	risparmio	Da legge	Trasfer.	vincolato	pa. lo.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 17.971,33	€ 17.971,33								
Estinazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 144.171,59					5.000,00	€ 99.918			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 31.797,46									€ 31.797,46
Valore delle parti non utilizzate	€ 287.738,73	€ -	€ 273.995,98	€ -	€ 2.029,75	€ 11.713,00	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 193.940,38	€ 17.971,33	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 108.918	€ -	€ -	€ 31.797,46

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. 33 del 07/05/2020 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. n.33 del 07/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.156.975,25	€ 434.267,55	€ 694.941,77	-€ 27.765,93
Residui passivi	€ 1.012.539,83	€ 352.012,31	€ 580.255,46	-€ 80.272,06

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	€ 27.473,93	€ 79.752,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 520,00
Gestione servizi c/terzi	€ 292,00	€ 0,02
MINORI RESIDUI	€ 27.765,93	€ 80.272,06

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€	€	€	€	€ 19.159,18	€ 11.933,42	€ 11.933,42	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	- €	€	- €	- € 19.159,18	€		
	Percentuale di riscossione					100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 26.630,51	€ 25.735,90	€ 43.079,00	€ 47.781,26	€ 47.087,00	€	€ 147.429,18	€ 103.515,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 53,03	€ 2.424,46	€ 14.259,00	€ 9.685,00	€ 16.453,00	€		
	Percentuale di riscossione	0%	9%	33%	20%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€	€	€ 16.951,49	€ 8.868,57	€ 4.026,48	€ 9.719,18	€ 39.375,92	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	€	€	€	€ 190,80	€		
	Percentuale di riscossione			0%	0%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€	- €	€	€	€ 189,13	€ 405,00	€ 405,00	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	€	€	€	€ 189,13	€		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€	€	- €	- €	€	€	€	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	€	- €	- €	€	- €		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€	€	€	€	- €	- €	€	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	- €	- €	- €	- €	€		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€	€	€	- €	€	€	€	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€	- €	€	€	€	€		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata con la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 377.291,02.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non esistevano crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.

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 D.L. 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 disavanzo di amministrazione nell'esercizio presente né in quello precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto l'Ente non ha in corso alcun contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ 2.029,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,47
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.331,22

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.431,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati effettuati accantonamenti per le passività potenziali probabili, in quanto non ne esistono i presupposti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	159.602,01	323.690,07	164.088,06
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			164.088,06

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.227.818,60		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 62.996,19		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 211.781,20		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.502.595,99		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 150.259,60		
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	€ 32.236,30		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.989,26		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 120.012,56		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.247,04		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		2,01%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	834.574,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	96.747,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	92.283,00
TOTALE DEBITO	=	830.110,02

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.018.912,31	€ 926.963,84	€ 834.574,12
Nuovi prestiti (+)			€ 92.283,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 91.948,47	-€ 92.389,72	-€ 96.747,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 926.963,84	€ 834.574,12	€ 830.110,02
Nr. Abitanti al 31/12	1.581	1.573	1.573
Debito medio per abitante	586,31	530,56	527,72

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 39.430,67	€ 36.593,68	€ 32.236,30
Quota capitale	€ 91.848,47	€ 92.389,72	€ 96.747,10
Totale fine anno	€ 131.279,14	€ 128.983,40	€ 128.983,40

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

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel 2019 non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente 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): € 148.942,97
- W2* (equilibrio di bilancio): € -3.209,45
- W3* (equilibrio complessivo): € -30.276,57

Si evidenzia che W2) e W3 (equilibrio complessivo), ai sensi del DM 1.08.2019, per il rendiconto 2019 rappresentano valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 128.603,00	€ 8.916,16	€ 34.239,70	€ 223.506,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 24.265,00	€ 18.166,00	€ 6.536,67	€ 49.062,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.329,68	€ 1.329,68	€ 547,71	€ -
TOTALE	€ 154.197,68	€ 28.411,84	€ 41.324,08	€ 272.569,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 294.875,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.215,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.524,73	
Residui al 31/12/2019	€ 263.134,98	89,24%
Residui della competenza	€ 125.785,84	
Residui totali	€ 388.920,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 272.569,24	70,08%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 23.221,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto sono state modificate le aliquote IMU con delibera di C.C. n.7 del 01/03/2019, prevedendo la riduzione al 7,6 per mille per gli immobili a destinazione artigianale, industriale e commerciale.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 14.202,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 19.159,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.956,89	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.933,42	
Residui totali	€ 11.933,42	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

L'Ente non ha entrate accertate nell'anno 2019 per TASI, in quanto la tassa non viene applicata.

TARSU-TARI

L'Ente non ha entrate accertate nell'anno 2019 per TARI in quanto dal 01/01/2019 è vigente la TARIP (Tassa Rifiuti Puntuale) in capo alla nuova società in house providing "ALEA Ambiente s.p.a.".

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