

# 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
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%	
<b>Totali</b>	<b>€ 5.517,40</b>	<b>€ 13.501,95</b>	<b>-€ 7.984,55</b>	<b>40,86%</b>	

## **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
di cui 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)		€ 461.729,91			€ 461.729,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 827.021,47	€ 686.391,87	€ 140.629,60	€ 827.021,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 136.035,48	€ 55.744,02	€ 80.291,46	€ 136.035,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 164.238,58	€ 103.849,68	€ 60.388,90	€ 164.238,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 1.127.295,53</b>	<b>€ 845.985,57</b>	<b>€ 281.309,96</b>	<b>€ 1.127.295,53</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 951.067,25</b>	<b>€ 702.174,75</b>	<b>€ 248.892,50</b>	<b>€ 951.067,25</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 176.228,28</b>	<b>€ 143.810,82</b>	<b>€ 32.417,46</b>	<b>€ 176.228,28</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 176.228,28</b>	<b>€ 143.810,82</b>	<b>€ 32.417,46</b>	<b>€ 176.228,28</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 178.846,01</b>	<b>€ 28.072,42</b>	<b>€ 150.773,59</b>	<b>€ 178.846,01</b>
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	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€	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	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€	187.093,43	€	103.506,36	€	83.587,07	€	187.093,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€	187.093,43	€	103.506,36	€	83.587,07	€	187.093,43
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€	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.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€	-	€	-	€	-	€	-
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
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€	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:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
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
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 3.209,45</b>

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

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

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

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

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 911.369,11	€ 889.528,77	€ 686.391,87	77,1635379483
<b>Titolo II</b>	€ 74.763,33	€ 70.590,46	€ 55.744,02	78,9682061854
<b>Titolo III</b>	€ 181.556,24	€ 160.396,18	€ 103.849,68	64,7457314756
<b>Titolo IV</b>	€ 1.400.391,75	€ 238.779,78	€ 28.072,42	11,7566152377
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPENSAZA (ACCERTAMENTI E IMPEGGI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
1 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	[4]	28.704,97
A) Recupero di lavoro di amministrazione esercizio precedente	[1]	
6) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	[4]	1.120.515,41
7) Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	
B) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	[4]	960.547,67
1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	[1]	31.149,53
2) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[1]	
3) Fondo pluriennale vincolato di spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	[1]	
4) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	[1]	96.747,10
5) Fondo accantonamenti liquidità	[1]	
C) Variazioni accantonamenti in sede di rendiconto		60.726,08
ALTE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE ED AI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 341, COMMA 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	[4]	17.971,33
Entrate di parte capitale e destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	[4]	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[1]	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	[1]	
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (C1+B1-H1-I1-J1)</b>		<b>78.751,41</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[1]	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[1]	
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>78.751,41</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)(1)		
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>78.751,41</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	[4]	175.969,05
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	[4]	95.781,25
6) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	[4]	331.062,78
7) Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[1]	
8) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[1]	
9) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	[1]	
10) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio lungo termine	[1]	
11) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	[1]	
12) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	
13) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	[1]	
14) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	[1]	233.690,27
1) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	[1]	208.931,25
2) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	[1]	
3) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[1]	
<b>21) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 + F1001-C1-54-55-104-N-11-111-112-113)</b>		<b>70.111,54</b>
Risorse accantonate in capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[1]	
Risorse vincolate in capitale nel bilancio	[1]	
<b>22) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>70.111,54</b>
Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto (1)(1)		
<b>23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>70.111,54</b>
8) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	[4]	
9) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio lungo termine	[4]	
11) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	[4]	
13) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di breve termine	[1]	
14) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine	[1]	
15) Spese Titolo 3.04 per Altre spese di incremento di attività finanziarie	[1]	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1/1 = 01+21+54+55+7+11-12-V)</b>		<b>148.962,97</b>
Risorse accantonate in capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[1]	31.960,86
Risorse vincolate in capitale nel bilancio	[1]	70.111,54
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.209,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>303.76,42</b>
<b>Saldo corrente al fine dell'esercizio da gli investimenti differenziali:</b>		
<b>01) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>78.751,41</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (14)	[1]	17.971,33
Entrate non correnti che non hanno dato copertura a impegni	[1]	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	[1]	91.960,66
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)(1)	[1]	27.067,13
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	[1]	
Risultato di parte corrente al fine dell'esercizio da gli investimenti differenziali		68.247,93

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 contenzioso						
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
02478	CDE	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 percenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui percenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
00020	Indennità di carica al Sindaco	2.029,75		1.301,47		3.331,22
02477	Fondo per rinnovi contrattuali			4.431,47		4.431,47
Totale Altri accantonamenti		2.029,75	0	5.732,94	-	7.762,69
<b>Totale</b>		<b>276.025,73</b>	<b>0</b>	<b>81.960,86</b>	<b>27.067,12</b>	<b>7.762,69</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Storico vincol. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni vincolati accertati nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincol. al 31/12/2019	Cancellazione di residui vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi rilevanti vincolati (2) (grazione del risultato)	Cancellazione nel bilancio 2019 di impegni stanziati dal fondo plurimale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	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)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
000601	Proventi derivanti applicazione art 13 L.23/2004	02845	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 Impegni												
00569	Contributo regionale risanamento Rocca	02661	Risanamento e interventi Rocca del Conte Guili	199.171,99	199.171,99		79.980,03				69.191,96	69.191,96
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				199.171,99	199.171,99		79.980,03				69.191,96	69.191,96
Vincoli derivanti da contributi di terzi												
Totale vincoli derivanti da contributi di terzi (4)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (5)												
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				155.884,99	144.171,99	2.000,00	79.980,03		11.713,00		70.191,96	70.191,96

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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>70.191,56</b>	<b>70.191,56</b>

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

Capitolo di entrate	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 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 finanziari 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)
0001	Avanzo 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
<b>Totale</b>				<b>31.797,46</b>	<b>-</b>	<b>31.797,46</b>	<b>-</b>	<b>520,00</b>	<b>520,00</b>
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
SALDO 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	(+)	694.941,77	579.520,20	1.274.461,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	580.255,46	600.557,70	1.180.813,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			31.145,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			208.931,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(3)</sup>	(=)			489.187,83

1,7 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 vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			En. leg.	Transfer.	gest. in	gest. in			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -										
Salvaguardia e equilibri di bilancio	€ -	€ -										
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 17.971,33	€ 17.971,33										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -										
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -										
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ 144.171,59					€ 3009,00	€ 10.911,89					
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	€ 1.713,00	€ -	€ -			€ -	
Valore monetario della parte	€ 193.940,38	€ 17.971,33	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 181.171,89	€ -	€ -		€ 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**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
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:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
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
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 27.765,93</b>	<b>€ 80.272,06</b>

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	€ 63,03	€ 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	€	€	€ 16.954,49	€ 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	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.331,22</b>

## **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
	<b>TOTALE</b>			<b>164.088,06</b>

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

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
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	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.502.595,99	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 150.259,60	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
(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	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 120.012,56	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 30.247,04	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

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

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
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)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 926.963,84</b>	<b>€ 834.574,12</b>	<b>€ 830.110,02</b>
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:

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

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	
			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	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 154.197,68</b>	<b>€ 28.411,84</b>	<b>€ 41.324,08</b>	<b>€ 272.569,24</b>

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:

	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:



**TARSU/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 194.222,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 42.884,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.909,00	
Residui al 31/12/2019	€ 147.429,18	75,91%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 147.429,18	
FCDE al 31/12/2019	€ 103.515,71	70,21%

**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	€ 12.535,88	€ 16.309,98	€ 8.072,42
Riscossione	€ 12.535,88	€ 16.309,98	€ 8.072,42

L'Ente non ha destinato tale entrata al finanziamento della spesa del titolo 1.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2017	2018	2019
accertamento	€ 18.915,61	€ 8.883,43	€ 15.196,19
riscossione	€ 911,66	€ 330,03	€ 5.477,01
%riscossione	4,82	3,72	36,04

Alla destinazione delle entrate vincolate per legge provvede, con proprio atto, l'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, che gestisce i servizi in forma associata anche per conto di questo Ente.

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.847,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 190,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 29.656,74	99,36%
Residui della competenza	€ 9.719,18	
Residui totali	€ 39.375,92	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Poiché l'Ente non è titolare di tale entrata, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente titolare Unione di Comuni ha effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 34,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per aggiornamento del canone in base agli indici ISTAT.

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	€ 190,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 189,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1,60	
Residui al 31/12/2019	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 1.043,16	
Residui totali	€ 1.043,16	
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	227.724,72	235.733,11	8.008,39
102 imposte e tasse a carico ente	26.764,58	30.656,76	3.892,18
103 acquisto beni e servizi	672.200,16	323.015,94	- 349.184,22
104 trasferimenti correnti	358.911,63	309.100,31	- 49.811,32
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	36.593,68	32.236,30	- 4.357,38
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	12.788,99	561,37	- 12.227,62
110 altre spese correnti	26.115,49	29.243,88	3.128,39
<b>TOTALE</b>	<b>1.361.099,25</b>	<b>960.547,67</b>	<b>- 400.551,58</b>

#### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa del triennio 2007-2009 di euro 8.817,97;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011-2013 che risulta di euro 382.194,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 362.984,00	€ 235.733,11
Spese macroaggregato 103	€ 3.466,00	
Irap macroaggregato 102	€ 23.929,00	€ 15.084,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi per personale comandato/convenzioni		€ 52.863,27
Altre spese: rimborsi per personale interinale		€ 41.153,11
Altre spese: per servizi associati		€ 47.539,24
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 390.379,00</b>	<b>€ 392.373,31</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 8.185,00</b>	<b>€ 16.343,91</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 382.194,00</b>	<b>€ 376.029,40</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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

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

Poiché l'Ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018, l'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato relativamente alle disposizioni in materia di consulenza informatica e di acquisto di beni e servizi informatici che tali spese sono gestite dall'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese alla quale il Comune di Dovadola ha trasferito la gestione del servizio.

## **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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, in quanto al momento dell'approvazione del rendiconto 2019 del Comune di Dovadola gli enti a cui partecipa non avevano ancora approvato i rispettivi bilanci. Gli enti interessati provvederanno a rilasciare i prospetti certificati non appena i loro bilanci saranno approvati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali ma ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso 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**

Il Comune di Dovadola, avendo popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 del TUEL come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non ha adottato la contabilità economico –patrimoniale e non deve redigere il Conto Economico relativo all'esercizio 2019.

---

## **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 rilevati secondo le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	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, ma esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente elaborate da dalla società GIES s.r.l., incaricata del servizio dalla Unione di Comuni della Romagna forlivese di cui fa parte anche il Comune di Dovadola.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'Ente non ha beni dichiarati fuori uso.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri i criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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

### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.895.155,25
II	Riserve	€ 5.400.856,68
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 389.392,73
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 8.072,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.003.391,53
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	

### Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone eventualmente di applicare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile al bilancio 2020 nel rispetto della normativa vigente, ed in funzione delle necessità derivanti dalla emergenza epidemiologica da Covid-19 verificatasi all'inizio del corrente anno.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Colombo Luisella

