

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

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 PATRIZIA BALDO

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19 |
| Fondo anticipazione liquidità | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri | 20 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 29 |
| CONTO ECONOMICO | 31 |
| STATO PATRIMONIALE | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 35 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 35 |
| CONCLUSIONI | 36 |



Comune di Forlimpopoli
Organo di revisione

Verbale n. 12 del 12 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

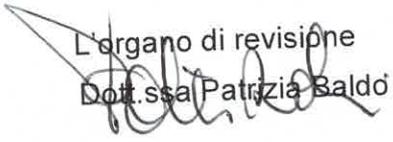
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Forlimpopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna li 12 giugno 2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Patrizia Baldo



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Patrizia Baldo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 31/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 28/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 28/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 88 del 22/12/2009

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-----|
| Variazioni di bilancio totali | n 8 |
| di cui variazioni di Consiglio | n 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n 0 |

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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Forlimpopoli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.275 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite CONTE, 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 è stato necessario** effettuare l'eventuale recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **che non si è reso necessario effettuare** nel corso del 2019 il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | € - | € - | € - | 0,00% | |
| Casa riposo anziani | € - | € - | € - | 0,00% | |
| Fiere e mercati | € - | € - | € - | 0,00% | |
| Mense scolastiche | € 458.471,90 | € 478.009,97 | -€ 19.538,07 | 95,91% | 74,50% |
| Musei e pinacoteche | € - | € 15.354,00 | -€ 15.354,00 | 0,00% | 0,00% |
| Teatri, spettacoli e mostre | € 130.564,72 | € 303.776,80 | -€ 173.212,08 | 42,98% | 60,00% |
| Colonie e soggiorni stagionali | € - | € 1.554,98 | -€ 1.554,98 | 0,00% | 0,00% |
| Corsi extrascolastici | € 5.400,00 | € 5.400,00 | € - | 100,00% | 100,00% |
| Impianti sportivi | € 9.065,21 | € 11.613,00 | -€ 2.547,79 | 78,06% | 58,82% |
| Parchimetri | | | € - | 0,00% | |
| Servizi turistici | | | € - | 0,00% | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | € 6.432,00 | € 2.875,05 | € 3.556,95 | 223,72% | 200,00% |
| Uso locali non istituzionali | € 500,00 | € 3.090,00 | -€ 2.590,00 | 16,18% | 32,36% |
| Centro creativo | | | € - | 0,00% | |
| Altri servizi | | | € - | 0,00% | |
| Totali | € 610.433,83 | € 821.673,80 | -€ 211.239,97 | 74,29% | |

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) | € | 2.553.680,91 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 2.553.690,91 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 5.291.540,95 | 3.380.136,30 | 2.553.680,91 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. È intenzione dell'Ente provvedere in merito nel corso dell'esercizio 2020

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 3.380.136,30 | | | € 3.380.136,30 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 6.574.257,30 | € 4.655.678,21 | € 1.372.052,03 | € 6.027.730,24 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 737.254,49 | € 377.474,10 | € 61.708,19 | € 439.182,29 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 2.073.979,20 | € 1.524.620,17 | € 143.657,21 | € 1.668.277,38 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 9.385.490,99 | € 6.557.772,48 | € 1.577.417,43 | € 8.135.189,91 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 10.414.874,28 | € 4.711.019,09 | € 2.160.031,80 | € 6.871.050,89 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 396.912,77 | € 389.043,19 | € - | € 389.043,19 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 10.811.787,05 | € 5.100.062,28 | € 2.160.031,80 | € 7.260.094,08 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 1.426.296,06 | € 1.457.710,20 | -€ 582.614,37 | € 875.095,83 |
| 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) | = | -€ 1.426.296,06 | € 1.457.710,20 | -€ 582.614,37 | € 875.095,83 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 7.829.792,70 | € 447.433,51 | € 280.970,42 | € 728.403,93 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 231.000,00 | € - | € - | € - |
| 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) | = | € 8.060.792,70 | € 447.433,51 | € 280.970,42 | € 728.403,93 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 8.060.792,70 | € 447.433,51 | € 280.970,42 | € 728.403,93 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 9.024.758,20 | € 2.194.785,56 | € 260.173,35 | € 2.454.958,91 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 9.024.758,20 | € 2.194.785,56 | € 260.173,35 | € 2.454.958,91 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 9.024.758,20 | € 2.194.785,56 | € 260.173,35 | € 2.454.958,91 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 963.965,50 | -€ 1.747.352,05 | € 20.797,07 | -€ 1.726.554,98 |
| 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 | + | € 2.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 2.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 6.021.664,71 | € 1.038.847,42 | € 93.875,96 | € 1.132.723,38 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 5.997.852,62 | € 1.021.708,89 | € 86.010,73 | € 1.107.719,62 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V) | = | € 1.013.686,83 | -€ 272.503,32 | -€ 553.952,07 | € 2.553.680,91 |

* 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

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2019. Pertanto l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 424.660,10

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.139,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.139,28 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 424.660,10 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 70.480,26 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 354.179,84 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 354.179,84 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 264.336,73 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 618.516,57 |

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 | |
|--|-----------------|
| | 2019 |
| Gestione di competenza | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 598.723,19 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.431.731,87 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 2.530.217,58 |
| SALDO FPV | -€ 1.098.485,71 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 98.681,32 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 289.923,54 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 191.242,22 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 598.723,19 |
| SALDO FPV | -€ 1.098.485,71 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 191.242,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 924.302,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 972.851,37 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 1.588.633,69 |

*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 | € 5.448.067,15 | € 5.077.570,99 | € 4.655.678,21 | 91,69105108 |
| Titolo II | € 625.508,01 | € 444.660,96 | € 377.474,10 | 84,89031733 |
| Titolo III | € 1.870.706,52 | € 1.837.920,53 | € 1.524.620,17 | 82,95354152 |
| Titolo IV | € 6.505.202,38 | € 3.215.996,04 | € 447.433,51 | 13,91275065 |
| Titolo V | € 231.000,00 | € - | € - | 0 |

Gli scostamenti al Titolo IV sono dovuti prevalentemente al gap fra previsioni definitive ed accertamenti di competenza delle entrate da alienazione di beni materiali e immateriali ed in parte delle entrate per contributi agli investimenti.

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 180.437,99 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 7.360.152,48 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 6.768.968,39 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 114.229,45 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 389.043,28 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 268.349,35 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 264.302,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 107.991,87 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 424.660,10 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 70.480,26 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 354.179,84 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 264.336,73 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 618.516,57 |

| | | |
|---|-----|--------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 660.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.251.393,88 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.215.996,04 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 107.991,87 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.819.413,66 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 2.415.968,13 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | - |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 424.660,10 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 70.480,26 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | - |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 354.179,84 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 264.336,73 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 618.516,57 |

| | | |
|---|-----|------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | 424.660,10 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 70.480,26 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | 264.336,73 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 618.516,57 |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | |
|---|-------------|--------------------------------|--|--|--|--|
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 31/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) | Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (c) - (a) + (b) - (c) = (d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| Fondo contenzioso | | 500.000,00 € | | | - 400.000,00 € | 100.000,00 € |
| Totale Fondo contenzioso | | 500.000,00 | - | - | - 400.000,00 | 100.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾ | | | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 102.074,67 € | | 70.480,26 € | | 172.554,93 € |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 102.074,67 | - | 70.480,26 | - | 172.554,93 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti ⁽²⁾ | | | | | | |
| Valore attuale fidejussione | | | | | 135.663,27 | 135.663,27 € |
| Totale Altri accantonamenti | | - | - | - | 135.663,27 | 135.663,27 |
| Totale | | 602.074,67 | - | 70.480,26 | - 264.336,73 | 408.218,20 |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | | | |
|---|--------|-------------------------------|--|--|--|--|---|---|--|--|--|--|
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa autorizzato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo gub. vinc. al 31/12/ N. Esenzione da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del risultato) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurivennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) - (f) | (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| Avanzo al 31.12.2018 | | | Trattamento fine mandato sindaco | 14.302,62 | | | | | 0,00 | | | 14.302,62 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I.1) | | | | 14.302,62 | | | | | | | | 14.302,62 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Avanzo al 31.12.2018 | | | 7% Oberti di arborizzazione secondaria | 6.975,43 | | | | | 6.975,43 | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I.2) | | | | 6.975,43 | | | | | 6.975,43 | | | |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I.3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I.4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Avanzo al 31.12.2018 | | | Rato ecologica | 298.300,00 | | | | | 298.300,00 | | | |
| Totale altri vincoli (I.5) | | | | 298.300,00 | | | | | 298.300,00 | | | |
| Totale risorse vincolate (I=I.1+I.2+I.3+I.4+I.5) | | | | 319.578,05 | | | | | 305.275,43 | | | 14.302,62 |

| | | |
|---|---|------------------|
| 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) | - | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | - | 14.302,62 |
| 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) | - | - |
| 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) | - | 14.302,62 |

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/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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/ N |
|---------------------|------------------|-------------------|----------------|--|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) |
| "PER MEMORIA" | Avanzo Destinato | | Rete ecologica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -298.300,00 | 298.300,00 |
| Totale | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | -298300 | 298.300,00 |
| | | | | 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) | | | | | 298.300,00 |

I prospetti inseriti nella presente sezione risultano già essere quelli correttamente compilati, da presentare nella commissione consiliare competente al fine di approvare il relativo emendamento nella seduta di consiglio comunale e divergono da quelli allegati allo schema di rendiconto approvato dalla Giunta comunale in quanto non correttamente compilati su segnalazione dell'organo di revisione.

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 | € 180.437,99 | € 114.229,45 |
| FPV di parte capitale | € 1.251.393,88 | € 2.415.968,13 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | |
|---|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 180.437,99 | € 114.229,45 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 142.715,03 | € 105.635,13 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 37.722,96 | € 8.594,32 |
| - 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 | € - | € - |

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 | | |
|--|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 1.251.393,88 | € 2.415.968,13 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.251.393,88 | € 2.415.968,13 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.588.633,69, come risulta dai seguenti elementi:

| | <i>GESTIONE</i> | | |
|--|-----------------|-------------------|------------------|
| | <i>RESIDUI</i> | <i>COMPETENZA</i> | <i>TOTALE</i> |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 3.380.136,30 |
| RISCOSSIONI (+) | 1.952.263,81 | 8.044.053,41 | 9.996.317,22 |
| PAGAMENTI (-) | 2.506.215,88 | 8.316.556,73 | 10.822.772,61 |
| <i>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</i> | | | 2.553.680,91 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-) | | | 0,00 |
| <i>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</i> | | | 2.553.680,91 |
| RESIDUI ATTIVI (+) | 2.050.912,35 | 4.692.269,36 | 6.743.181,71 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI (-) | 1.356.988,50 | 3.821.042,85 | 5.178.031,35 |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> | | | (-) 114.229,45 |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | | | (-) 2.415.968,13 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | | | (=) 1.588.633,69 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.493.432,14 | € 1.982.772,55 | € 1.588.633,69 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 81.276,70 | € 602.074,62 | € 408.218,20 |
| Parte vincolata (C) | € 305.124,65 | € 21.278,05 | € 14.302,62 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 264.830,81 | € - | € 298.300,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 842.199,98 | € 1.359.419,88 | € 867.812,87 |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------|-----------------|------------|-------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FIDE | Fondi pensione riservati | Altri Fondi | Esigibili | Trasferiti | multa | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 660.000,00 | € 660.000,00 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 264.302,62 | € 264.302,62 | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 44 del 14/05/2020 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. 44 del 14/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 4.101.857,48 | € 1.952.263,81 | € 2.050.912,35 | -€ 98.681,32 |
| Residui passivi | € 4.153.127,92 | € 2.506.215,88 | € 1.356.988,50 | -€ 289.923,54 |

Sulla base delle informazioni ricevute dal Comune, si presume che i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendano da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 35.597,89 | € 281.321,05 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 63.083,43 | € 6.326,21 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 2.276,28 |
| MINORI RESIDUI | € 98.681,32 | € 289.923,54 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.



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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 172.554,93.

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.

RENDICONTO 2019 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - metodo analitico

| Descrizione entrata | Rif. al bilancio | Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio | Metodo scelto | % minima di acca.to a FCDE | Importo minimo di accantonamento a FCDE | Importo effettivo accantonato a FCDE | % di accantonamento | Natura entrata (Co/Ca) |
|---|------------------|---|---------------|----------------------------|---|--------------------------------------|---------------------|------------------------|
| IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE - CAP 00010/00 | E.1.01.01.06.002 | 601,52 | b) | 32,26% | 194,05 | 194,05 | 32,26% | CO |
| TASI - RECUPERO EVASIONE - CAP 00022/01 | E.1.01.01.76.002 | 47.005,50 | b) | 100,00% | 47.005,50 | 47.005,50 | 100,00% | CO |
| TARI/TARES - CAP 00043/00 | E.1.01.01.51.001 | 10.573,59 | b) | 41,76% | 4.415,53 | 4.415,53 | 41,76% | CO |
| PUBBLICITA' - CAP 00015/00 | E.1.01.01.53.001 | 10.624,80 | b) | 100,00% | 10.624,80 | 10.624,80 | 100,00% | CO |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE - CAP 00180/00 | E.3.02.02.01.002 | 16.240,28 | b) | 100,00% | 16.240,28 | 16.240,28 | 100,00% | CO |
| TRASPORTO SCOLASTICO - CAP 00182/00 | E.3.01.02.01.016 | 227,50 | b) | 55,00% | 125,13 | 125,13 | 55,00% | CO |
| COSAP - CAP 00250/00 | E.3.01.03.01.002 | 25.949,00 | b) | 100,00% | 25.949,00 | 25.949,00 | 100,00% | CO |
| MENSA - CAP 00205/00 | E.3.01.02.01.008 | 65.960,19 | b) | 65,00% | 42.874,12 | 42.874,12 | 65,00% | CO |
| FITTI FABBRICATI E TERRENI - CAP 00240/00 | E.3.01.03.02.002 | 104.216,17 | b) | 24,11% | 25.126,52 | 25.126,52 | 24,11% | CO |
| IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione con il metodo analitico | | | | | | 172.554,93 | | |

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente in quanto non ricorre la fattispecie, il Comune di Forlimpopoli non ha fatto ricorso al fondo anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di prendere atto che l'ente ha dichiarato di avere determinato l'entità dell'importo sulla base delle risultanze tratte da una relazione elaborata dal Servizio Legale dell'ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario effettuare accantonamenti 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.

Non si è reso necessario effettuare accantonamenti a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato trova allocazione nell'avanzo vincolato. Si raccomanda all'ente di adottare le più opportune scelte di bilancio al fine di provvedere nel corso dell'esercizio 2020 alla previsione dell'accantonamento per l'indennità di fine mandato a favore del sindaco fra le componenti dell'avanzo accantonato, in aderenza a quanto previsto dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 135.663,27 quale quota di passività potenziale derivante da garanzia fidejussoria.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 |
|-----|--|------------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.819.413,66 |
| 203 | Contributi agli investimenti | |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | |
| | TOTALE | 2.819.413,66 |



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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | <i>Importi in euro</i> | % | |
|---|------------------------|--------------|--|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 6.983.290,64 | 0,45% | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 356.115,42 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.563.324,06 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 8.902.730,12 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 890.273,01 | | |
| 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(i) | € 40.466,62 | | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 828.310,36 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 40.466,62 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 0,45% | |

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 2.388.764,17 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 389.043,19 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| 4) differenza da tassi variabili e rinegoiazione mutuo MEF | + | € 32.477,32 |
| TOTALE DEBITO | = | € 2.032.198,30 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 3.299.930,87 | 2.864.697,79 | 2.388.764,17 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -435.233,08 | -361.550,05 | -389.043,19 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -114.383,57 | 32.477,32 |
| Totale fine anno | 2.864.697,79 | 2.388.764,17 | 2.032.198,30 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 13.295,00 | 13.275,00 | 13.275,00 |
| Debito medio per abitante | 215,47 | 179,94 | 153,08 |

La variazione dell'esercizio 2019 comprende anche gli effetti della rinegoiazione mutuo MEF.

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 65.000,00 | 51.860,85 | 40.466,62 |
| Quota capitale | 435.233,08 | 361.550,05 | 389.979,76 |
| Totale fine anno | 500.233,08 | 413.410,90 | 430.446,38 |

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

| | IMPORTI |
|---|--------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 127.215,34 |
| Risorse derivanti dalla rinegoiazione | € 15.592,80 |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co. 866 della L.205/2017

nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| ELENCO FIDEIUSSIONI PRESTATE DALL'ENTE AI SENSI DELL'ART. 207 TUEL | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|---------------|
| RAGIONE SOCIALE | OGGETTO | DEBITO RES. | % Fidejussione | Importo € | Carico |
| Piscine e sport SRL | Costruzione piscina | 883.045,39 | 15,3631 | 135.663,27 | 31/12/2019 |
| Totale garanzie fidiussorie | | | | 135.663,27 | |

Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale) scaduti da almeno 90 gg oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 gg per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale. La società Piscine e Sport SRL ha sempre onorato tutte le scadenze relative ai pagamenti delle rate mutuo.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|---|----------------|--|------------------|--|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € - | | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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): € 424.660,10
- W2* (equilibrio di bilancio): € 354.179,84
- W3* (equilibrio complessivo): € 618.516,57

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che dall'esame della documentazione in suo possesso che **sono** stati sostanzialmente conseguiti i risultati attesi (l'importo degli accertamenti è pari al 90,80% dell'importo delle previsioni definitive di competenza delle entrate di Tipologia 101 del Titolo 1).

| Entrate Tributarie | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | | | |
| I.M.U. (cap. 00011/00) | 2.870.073,25 | 2.698.227,85 | 2.754.508,26 |
| I.M.U. recupero evasione (cap. 00010/00) | 52.414,57 | 20.000,00 | 3.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione (cap. 00011/01) | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| T.A.S.I. (cap. 00022/00) | 20.259,00 | 19.476,27 | 17.837,67 |
| T.A.S.I. RECUPERO EVASIONE (cap. 00022/01) | 0,00 | 0,00 | 78.645,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. (cap 00005/00) | 519.374,70 | 522.861,84 | 556.645,97 |
| Imposta comunale sulla pubblicità (cap 00015/00) | 114.044,70 | 105.873,88 | 121.507,46 |
| Addizionale consumo Energia Elettrica | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 per mille | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI (compresa quota provinciale) (cap 00043/00) | 2.081.410,18 | 2.124.519,84 | 100.000,00 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa concorsi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 5.294,95 | 4.128,50 | 6.262,47 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanzioni tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale tipologia 101 | 5.662.871,35 | 5.495.088,18 | 3.758.406,83 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 1.320.310,75 | 1.612.451,33 | 1.311.027,07 |
| Trasferimenti diversi dallo Stato | 0,00 | 0,00 | 8.137,09 |
| Totale tipologia 301 | 1.320.310,75 | 1.612.451,33 | 1.319.164,16 |
| Totale entrate tributarie | 6.983.182,10 | 7.107.539,51 | 5.077.570,99 |

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:



| | Accertamenti | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-----------------|
| | | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 3.000,00 | € 194,05 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € 4.415,53 |
| Recupero evasione TASI | € 78.645,00 | € 47.005,50 |
| Recupero evasione altri tributi | € 120.000,00 | € 10.624,80 |
| TOTALE | € 201.645,00 | € 62.239,88 |

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 | € 444.350,63 | € 524.447,68 | € 248.685,30 |
| Riscossione | € 444.350,63 | € 524.447,68 | € 245.779,14 |

Nel triennio 2017/2019 i permessi di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si fa presente che l'attività di gestione dell'entrata è stata affidata all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, che a riguardo gira al Comune un trasferimento di importo pari al gettito effettivamente attribuibile all'ente. Per gli anni 2017-2018-2019 l'ente fa presente che non sono stati effettuati accertamenti né incassi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| FITTI ATTIVI | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 39.309,85 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 22.672,02 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 5.541,64 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 11.096,19 | 28,23% |
| Residui della competenza | € 93.119,98 | |
| Residui totali | € 104.216,17 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 25.126,52 | 24,11% |

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 | 1.780.323,11 | 1.693.104,81 | -87.218,30 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 118.227,79 | 155.972,89 | 37.745,10 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 4.754.554,55 | 2.992.959,17 | -1.761.595,38 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.520.091,60 | 1.655.421,87 | 135.330,27 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 51.860,85 | 53.597,99 | 1.737,14 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 550,00 | 2.128,71 | 1.578,71 |
| 110 | altre spese correnti | 65.882,73 | 215.782,95 | 149.900,22 |
| TOTALE | | 8.291.490,63 | 6.768.968,39 | -1.522.522,24 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 175.181,83
- 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 2.063.741,14
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.893.059,72 | € 1.693.104,81 |
| Spese macroaggregato 103 | € 16.878,67 | € 6.024,63 |
| Irap macroaggregato 102 | € 118.932,45 | € 111.566,57 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.028.870,84 | € 1.810.696,01 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 236.535,99 | € 144.823,83 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 55.383,91 |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 1.792.334,85 | € 1.610.488,27 |
| (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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Si fa presente che nella relazione della Giunta non sono evidenziate le eventuali discordanze fra gli importi dei debiti e dei crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati comunicati dalle due controparti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 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 controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.



CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 |
|--|---------------------------------|-----------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | € 7.042.300,07 | € 9.041.450,20 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | € 7.354.577,80 | € 9.894.873,34 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -€ 312.277,73 | -€ 853.423,14 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | € 321.731,83 | € 332.754,33 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | € 6.333.620,71 | € 1.279.743,13 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | € 306.163,25 | -€ 518.308,38 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | € 6.649.238,06 | € 240.765,94 |
| 26 | Imposte (*) | € 127.497,54 | € 118.227,79 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | € 6.521.740,52 | € 122.538,15 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile di esercizio di importo pari a Euro 6.649.238,06

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: forte contrazione dei costi per servizi e dei costi per ammortamenti

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.215.577,27 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.574.730,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 375.326,79, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Proventi Finanziari Utili Netti |
|------------------------------|---------------------|---------------------------------|
| HERA SPA | 0,184% | 274.421,20 |
| LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING | 4,080% | 100.905,59 |
| | TOTALE | 375.326,79 |

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:



| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 1.322.973,19 | 1.339.067,84 | 818.815,57 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- per la voce Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, alla rettifiche del Fondo rischi e oneri ed alla rivalutazione del valore dei cespiti, nonché alle insussistenze di residui passivi;
- per la voce Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo alla rettifica della consistenza finale dei debiti di finanziamento, nonché a riaccertamenti dei residui attivi.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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: | 2019 |
| - 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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro zero.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 172.554,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

| VERIFICHE RESIDUI | | 2019 | |
|--------------------------------------|----------|----------------|-----------|
| CREDITI | + | € 6.431.378,11 | |
| FCDE ECONOMICA | + | € 172.554,93 | |
| DEPOSITI POSTALI | + | € 50.189,30 | |
| DEPOSITI BANCARI | + | € 89.059,37 | |
| SALDO IVA | - | € 0,00 | |
| CREDITI STALCIATI | - | € 0,00 | |
| altri residui non connessi a crediti | | € 0,00 | |
| RESIDUI ATTIVI | = | € 6.743.181,71 | |
| | | € 0,00 | OK |

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|--|---|---------------|---------------------|
| DIMINUIZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | | -€ | 39.768.692,93 |
| AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE | | -€ | 1.987.684,82 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | | € | 6.521.740,52 |
| RISERVE DA CAPITALE | € | 0,00 | |
| RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI | € | 0,00 | |
| RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI | € | 42.122.171,15 | |
| RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI | € | 0,00 | |
| SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017 | € | 42.122.171,15 | € 42.122.171,15 |
| TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | € | 6.887.533,92 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|--|-----------------|
| I | Fondo di dotazione | € 8.220.875,73 |
| II | Riserve | € 43.277.910,71 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 907.054,26 |
| b | da capitale | € - |
| c | da permessi di costruire | € 248.685,30 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 42.122.171,15 |
| e | altre riserve indisponibili | € - |
| III | risultato economico dell'esercizio | € 6.521.740,52 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad incremento delle riserve.

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|--------------|
| fondo per controversie | € 100.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 135.663,27 |
| totale | € 235.663,27 |

Debiti

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

Si segnala che il valore dei debiti di finanziamento non appare pienamente congruo con la contabilizzazione degli impegni pluriennali prescritta dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 che così dispone: "5.6 Gli impegni riguardanti la spesa per rimborso prestiti (quota capitale dei prestiti contratti dall'ente) sono imputati al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto, tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio di previsione sulla base del piano di ammortamento, e, per gli esercizi non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento. Gli impegni sono effettuati a seguito dell'effettiva erogazione del prestito o della messa a disposizione del finanziamento (Cassa Depositi e Prestiti)."

Ancora il Principio applicato relativo alla contabilità economica-patrimoniale di cui Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 9.3, lettera i): "A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato)."

A fronte di debiti di finanziamento di importo pari ad € 2.032.198,30 l'importo totale degli impegni pluriennali relativi al titolo IV delle Spese "Rimborso prestiti" indicato nell'Allegato g) al Rendiconto è pari a 0€. La causa della differenza risiede verosimilmente nella prassi dell'ente (invero largamente diffusa in un elevato numero di amministrazioni locali) di non contabilizzare gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento.

Pur facendo presente la correttezza dell'importo dei debiti di finanziamento riportato nello Stato patrimoniale, si invita altresì l'amministrazione ad adeguare le proprie modalità di contabilizzazione gli impegni pluriennali connessi al rimborso dei debiti di finanziamento alle modalità prescritte dai Principi contabili.

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

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

| | | | |
|--|-------------------------------------|----|---------------------|
| | DEBITI + | € | 7.164.276,97 |
| | DEBITI DA FINANZIAMENTO - | -€ | 2.032.198,30 |
| | SALDO IVA (SE A DEBITO) - | -€ | 2.851,00 |
| | RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | € | 0,00 |
| | RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | € | 0,00 |
| | altri residui non connessi a debiti | € | 48.803,68 |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 5.178.031,35 |
| | | € | 0,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro zero e contributi agli investimenti per euro 3.791.663,49 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 117.267,94 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda all'ente di mettere in atto l'intento manifestato di attivarsi per giungere entro l'anno 2020 ad una puntuale definizione della giacenza vincolata di cassa.

Si richiama l'incoerenza fra i valori degli impegni pluriennali del Titolo 4 delle spese indicati nell'Allegato g) al Rendiconto ed il valore dei debiti di finanziamento riportato nel prospetto di Stato patrimoniale di cui all'Allegato n. 10 al Rendiconto della gestione. È comunque verificata la piena corrispondenza del saldo patrimoniale dei debiti di finanziamento al 31/12/2019 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui). Si invita l'ente ad adottare le opportune azioni correttive volte a risolvere entro il termine di predisposizione del rendiconto relativo all'anno 2020 l'incongruenza segnalata, invero molto comune nella prassi operativa dei sistemi contabili delle amministrazioni locali.

L'Organo di revisione fa presente che il fondo per l'indennità di fine mandato a favore del sindaco del Comune trova allocazione nell'avanzo vincolato. Si raccomanda all'ente di adottare le più opportune scelte di bilancio al fine di provvedere nel corso dell'esercizio 2020 alla previsione dell'accantonamento per l'indennità di fine mandato fra le componenti dell'avanzo accantonato, in aderenza a quanto previsto dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Si rileva che quanto indicato alla successiva sezione "conclusioni" si basa, a seguito di segnalazione da parte dell'organo di revisione, sul prospetto della verifica degli equilibri e degli allegati a1, a2, a3, correttamente compilati come già riportati nella presente relazione, che divergono da quelli allegati allo schema di rendiconto approvato dalla Giunta comunale. Pertanto si invita l'Ente a presentare nella commissione consiliare competente il relativo emendamento al fine di approvare nella seduta di consiglio comunale gli allegati corretti.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PATRIZIA BALDO