

COMUNE DI COGOLLO DEL CENGIO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Antonella Perazzetta, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 2/8/2018;

- ◆ ricevuta in data 27 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 26 maggio 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) Stato patrimoniale - situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019 prevista per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali

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 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. 15
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cogollo del Cengio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 3144 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 e rendiconti approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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 al Consorzio di Comuni denominato "Consorzio dei Comuni compresi nel BIM Bacchiglione" con una quota del 4,42%;
- partecipa all'Unione Montana Alto Astico per le funzioni associate in ambito sociale e culturale;
- 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non si sono manifestati nel corso del 2019 debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare;
- 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 e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	517.551,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	517.551,06

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 893.832,83	€ 995.389,62	€ 517.551,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. In particolare non è stato accantonato al fondo cassa vincolato l'importo di Euro 127.000,00 relativo alle entrate derivanti dalla cessione, avvenuta nel 2019, di un immobile pervenuto per successione ereditaria e vincolate in forza delle disposizioni testamentarie.

L'Organo di revisione raccomanda di attivare la procedura per la costituzione e l'utilizzo della cassa vincolata tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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)		€ 995.389,62			€ 995.389,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.814.417,29	€ 1.142.260,76	€ 20.472,85	€ 1.162.733,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 79.630,37	€ 51.797,82		€ 51.797,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 585.629,96	€ 365.981,78	€ 25.125,72	€ 391.107,50
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)	=	€ 2.479.677,62	€ 1.560.040,36	€ 45.598,57	€ 1.605.638,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.687.100,01	€ 1.703.720,61	€ 281.958,78	€ 1.985.689,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 146.049,00	€ 146.047,28	€ -	€ 146.047,28
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)	=	€ 2.833.149,01	€ 1.849.767,89	€ 281.958,78	€ 2.131.736,67
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 353.471,39	-€ 289.727,53	-€ 236.370,21	-€ 526.097,74
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)	=	-€ 353.471,39	-€ 289.727,53	-€ 236.370,21	-€ 526.097,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 486.849,95	€ 271.349,67	€ 30.300,00	€ 301.649,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 486.849,95	€ 271.349,67	€ 30.300,00	€ 301.649,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 486.849,95	€ 271.349,67	€ 30.300,00	€ 301.649,67
Spese Titolo 2.00	+	€ 724.144,92	€ 154.516,59	€ 107.482,58	€ 261.999,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 724.144,92	€ 154.516,59	€ 107.482,58	€ 261.999,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 724.144,92	€ 154.516,59	€ 107.482,58	€ 261.999,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 237.294,97	€ 116.833,08	-€ 77.182,58	€ 39.650,50
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	+	€ 530.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 530.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 589.554,42	€ 345.062,57	€ 83,95	€ 345.146,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 677.947,71	€ 296.338,92	€ 40.198,92	€ 336.537,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	€ 316.229,97	-€ 124.170,80	-€ 353.667,76	€ 517.551,06

Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, 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 160.887,93, come risulta dai seguenti elementi:

		2019
Accertamenti di competenza	+	2.973.578,74
Impegni di competenza	-	2.895.769,98
SALDO		77.808,76
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	143.173,12
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	122.431,95
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		98.549,93
Avanzo di amministrazione 2018 applicato	+	62.338,00
AVANZO DI COMPETENZA		160.887,93

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 29.973,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 18.973,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		160.887,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		3.913,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		127.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		29.973,96
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		29.973,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		11.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		18.973,96

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 77.808,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 143.173,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 122.431,95
SALDO FPV	€ 20.741,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.003,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.716,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 41.713,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 77.808,76
SALDO FPV	€ 20.741,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 41.713,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 62.338,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 303.546,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 506.147,31

*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	€ 1.785.173,00	€ 1.687.077,57	€ 1.142.260,76	67,71
Titolo II	€ 79.630,37	€ 68.459,40	€ 51.797,82	75,66
Titolo III	€ 524.330,16	€ 485.658,33	€ 365.981,78	75,36
Titolo IV	€ 389.250,00	€ 376.629,17	€ 271.349,67	72,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Si rileva che le entrate di Titolo I hanno risentito del mancato incasso del Fondo Solidarietà Comunale per l'anno 2019 di € 510.289,53, mentre quello relativo all'anno precedente era stato introitato nel mese di dicembre 2018.

Anche le entrate del Titolo II risentono del mancato introito di contributi statali relativi al 2019, incassati nel 2020.

Tra le entrate di Titolo III si rilevano in particolare i crediti per rimborsi da incassare da altri enti (per esempio dal Comune di Caltrano per € 27.111,00 e da altri enti per personale dato in comando per € 24.123,09).

Per quanto riguarda le entrate di Titolo IV, risultano non incassati i due contributi statali, rispettivamente per la messa in sicurezza edifici (€ 50.000,00) e per l'efficientamento energetico (€ 50.000,00).

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

La gestione della parte corrente e della parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presentano 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	(+)	40.690,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.241.195,30
<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	(-)	2.058.185,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	61.398,89
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	(-)	146.047,28
<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)		16.254,82
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	(+)	
<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	(-)	
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)		16.254,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.913,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.340,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.340,85

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	62.338,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	102.482,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	376.629,17
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	335.783,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	61.033,06
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)		144.633,11
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	127.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17.633,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.633,11
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)		160.887,93
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		3.913,97
Risorse vincolate nel bilancio		127.000,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.973,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.973,96
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.254,82
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⁾	(-)	3.913,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	11.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.340,85

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 stanziata 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						
	Fondo contenzioso causa	65.000,00			5.000,00	70.000,00
	Fondo contenzioso spese legali				6.000,00	6.000,00
Totale Fondo contenzioso		65.000,00	0	0	11.000,00	76.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1152/0	F.C.D.E. Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	31.354,00		1.863,97		33.217,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		31.354,00	0	1.863,97	0	33.217,97
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1153/0	Fondo indennità fine mandato	7.174,37		2.050,00		9.224,37
Totale Altri accantonamenti		7.174,37	0	2.050,00	0	9.224,37
Totale		103.528,37	0	3.913,97	11.000,00	118.442,34

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal Fondo plurale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 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)+(c)-(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Finanziamenti												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
405/0	PROVENTI DA VENDITA IMMOBILI		quale non destinate nel bilancio 2019			127.000,00					127.000,00	127.000,00
				0		127.000,00	0	0	0	0	127.000,00	127.000,00
Totale altri vincoli (U5)				0		127.000,00	0	0	0	0	127.000,00	127.000,00
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				0	0	127.000,00	0	0	0	0	127.000,00	127.000,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=v/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=v/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=v/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=v/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=v/5-m/5)	127.000,00	127.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	127.000,00	127.000,00

Le risorse vincolate nell'avanzo di amministrazione si riferiscono alle entrate derivanti dalla cessione, avvenuta nel 2019, di un immobile pervenuto per successione ereditaria e la cui destinazione è vincolata in forza delle disposizioni testamentarie.

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 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 e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
	AVANZO 2018 DESTINATO		SISTEMAZIONE PALESTRA + ACQUISTO BENI PER IMPIANTI SPORTIVI	32.937,52		32.937,52			0	
4009	AD INVESTIMENTI CONCESSIONE LOCULI ED URNE CIMITERIALI CONTRIBUTO		RIMBORSO LOCULI + PERCORSO CICLABILE		11.550,00	11.550,00			0	
4020	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (Decreto Crescita)	2320	SOSTITUZIONE SERRAMENTI SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO		50.000,00		50.000,00		0	
4019	CONTRIBUTO STATALE MESSA IN SICUREZZA PALESTRA	2319	MESSA IN SICUREZZA PALESTRA		50.000,00	50.000,00				
4035	PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE PROVENTI RILASCIO		RESIDUI TITOLO 2° CANCELLATI (ILLUMINAZIONE - ASFALTATURE - VIABILITA')					1.312,52	1.312,52	
4035	CONCESSIONI EDILIZIE PROVENTI RILASCIO		PERCORSO CICLABILE + ACQUISTO SOFTWARE + REALIZZAZIONE OOUU + ACQUISTO AUTOMEZZI + SISTEMAZIONE STRADA VIA AGOSTINI + VIA BERTI		121.306,44	112.009,28	7.145,00		2.152,16	
4040	CONCESSIONI EDILIZIE PROVENTI OOUU PER PEREQUAZIONE	3521	PERCORSO CICLABILE		4.586,28	4.586,28			0	
4021	CONTRIBUTO B.I.M.	3521	PERCORSO CICLABILE		12.186,45	12.186,45			0	
Totale				32.937,52	249.629,17	223.269,53	57.145,00	- 1.312,52	3.464,68	
				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)						3.464,68

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 40.690,73	€ 61.398,89
FPV di parte capitale	€ 102.482,39	€ 61.033,06
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	€ 33.945,69	€ 40.690,73	€ 61.398,89
- 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 **	€ 18.715,68	€ 32.151,87	€ 36.641,65
- 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	€ 15.230,01	€ 8.538,86	€ 24.757,24
- 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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 162.280,98	€ 102.482,39	€ 61.033,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 123.952,50	€ 102.482,39	€ 57.145,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 38.328,48	€ -	€ 3.888,06
- 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 506.147,31, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				995.389,62
RISCOSSIONI	(+)	75.982,52	2.176.452,60	2.252.435,12
PAGAMENTI	(-)	429.650,28	2.300.623,40	2.730.273,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			517.551,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			517.551,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	53.074,51	797.126,14	850.200,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	144025,87	595146,58	739.172,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61.398,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			61.033,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			506.147,31

- 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)	€ 435.061,03	€ 365.884,16	€ 506.147,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 36.157,28	€ 103.528,37	€ 118.442,34
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 127.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 32.937,52	€ 3.464,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 398.903,75	€ 229.418,27	€ 257.240,29

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'Al. 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 e 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

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
			2018	2019	Altre	2018	2019	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 29.400,48	€ 29.400,48							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	-							
Utilizzo parte vincolata	€ -	-							
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 32.937,52	-							€ 32.937,52
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -							€ -
Valore monetario della parte	€ 62.338,00	€ 29.400,48							€ 32.937,52

	Accantonato	Vincolato	Dest. investimenti	Disponibile	Totale
RENDICONTO 2018	103.528,37	0	32.937,52	229.418,27	365.884,16
Applicazione con delibera C.C. 18 del 13/6/2019			-32.937,52	-29.400,48	-62.338,00
RESIDUO	103.528,37	0	0	200.017,79	303.546,16

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 18 maggio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 attivi e passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 143.060,49	€ 75.982,52	€ 53.074,51	-€ 14.003,46
Residui passivi	€ 629.392,83	€ 429.650,28	€ 144.025,87	-€ 55.716,68

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.072,62	€ 47.828,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincol.	€ -	€ 1.312,52
Gestione servizi c/terzi	€ 2.930,84	€ 6.575,86
MINORI RESIDUI	€ 14.003,46	€ 55.716,68

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 rilevato, nel proprio parere sulla delibera di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui, che non è stata data in forma scritta la motivazione circa il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui.

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

VARIAZIONE RESIDUI

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.714,73	€ 12.189,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.714,73		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.758,12	€ 9.183,44	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.758,12		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.785,28	€ 1.027,64	€ 8.271,77	€ 15.073,43	€ 9.461,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.434,72	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione				52%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 611,00	€ 611,00	€ 66,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 611,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.279,50	€ -
	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 è stato calcolato con il metodo ordinario, 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 (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 33.217,97.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 76.000,00, 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.

Sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 65.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 11.000,00 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio 2019

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito alcun fondo non essendosi manifestate perdite nei bilanci delle partecipate che rendano necessaria la ricapitalizzazione da parte dell'Ente.

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)	€ 7.174,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.050,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.224,37

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 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	311.474,54	311.134,36	- 340,18
203	Contributi agli investimenti	6.583,00	22.802,99	16.219,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	48.919,73	1.846,04	- 47.073,69
	TOTALE	366.977,27	335.783,39	- 31.193,88

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.762.839,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.419,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 411.433,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.194.692,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 219.469,27	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 54.001,87	
(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)	€ 165.467,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 54.001,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A) *100		2,46%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.054.761,38	€ 1.528.566,86	€ 1.365.314,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 157.875,12	-€ 163.252,21	-€ 146.047,28
Estinzioni anticipate (riduzione mutui)			-€ 70.327,35
Altre variazioni (2019: rinegoziazione)	-€ 368.319,40		-€ 304,57
Totale fine anno	€ 1.528.566,86	€ 1.365.314,65	€ 1.148.635,45
Nr. Abitanti al 31/12	3.255	3.214	3.144
Debito medio per abitante	469,61	424,80	365,34

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 73.801,50	€ 64.160,86	€ 54.001,87
Quota capitale	€ 157.875,12	€ 163.252,21	€ 146.047,28
Totale fine anno	€ 231.676,62	€ 227.413,07	€ 200.049,15

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

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	31.598,72
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	304,57
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	304,57
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

Concessione di garanzie

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

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 dell'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): € 160.887,93
- W2* (equilibrio di bilancio): € 29.973,96
- W3* (equilibrio complessivo): € 18.973,96

* 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 da parte dell'Ente 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 stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FODE	FODE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 61.472,95	€ 60.929,95	€ 543,00	€ 543,00
Recupero evasione TASI	€ 23.536,54	€ 23.415,54	€ 121,00	€ 121,00
Recupero evasione TARI	€ 12.026,00	€ 4.050,00	€ 7.976,00	€ 7.976,00
TOTALE	€ 97.035,49	€ 88.395,49	€ 8.640,00	€ 8.640,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 8.640,00	
Residui totali	€ 8.640,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 8.640,00	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 assommano ad Euro 416.064,86 contro Euro 447.794,74 del 2018, con una diminuzione quindi di Euro 31.732,88. Si raccomanda di monitorare l'andamento del gettito tributario e, se del caso, di procedere con celerità all'avvio delle azioni di recupero verso i contribuenti morosi e/o inadempienti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.714,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.714,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.189,87	
Residui totali	€ 12.189,87	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 di Euro 268.000,00 contro Euro 276.290,25 dell'anno precedente sono diminuite di Euro 8.290,25.

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

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.758,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.758,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.183,44	
Residui totali	€ 9.183,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.137,29	66,83%

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	€ 60.799,10	€ 82.845,24	€ 121.306,44
Riscossione	€ 60.799,10	€ 82.845,24	€ 116.026,94

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ 29.421,62	35,51%
2019	€ -	

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	€ 24.947,20	€ 26.535,50	€ 5.589,45
riscossione	€ 24.947,20	€ 18.263,64	€ 1.165,90
%riscossione	100,00	68,83	20,86

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 24.947,25	€ 26.535,50	€ 5.589,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 7.152,93	€ 2.308,66
entrata netta	€ 24.947,25	€ 19.382,57	€ 3.280,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 18.831,78	€ 19.382,57	€ 3.280,79
% per spesa corrente	75,49%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.115,47	€ -	
% per Investimenti	24,51%	0,00%	0,00%

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

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.084,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.434,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,09	
Residui al 31/12/2019	€ 10.649,88	88,13%
Residui della competenza	€ 4.423,55	
Residui totali	€ 15.073,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.461,59	62,77%

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	€ 648.894,28	€ 624.074,75	-24.819,53
102 imposte e tasse a carico ente	€ 43.047,44	€ 43.675,75	628,31
103 acquisto beni e servizi	€ 939.802,05	€ 994.146,76	54.344,71
104 trasferimenti correnti	€ 271.862,20	€ 295.689,85	23.827,65
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 64.160,86	€ 54.001,87	-10.158,99
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.787,61	€ 3.000,00	-2.787,61
110 altre spese correnti	€ 42.460,92	€ 43.596,06	1.135,14
TOTALE	€ 2.016.015,36	€ 2.058.185,04	42.169,68

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;
- 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 55.503,15;

- 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 679.103,62;
- 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'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.

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
Spese macroaggregato 101	€ 654.965,48	€ 624.074,75
Spese macroaggregato 103	€ 11.694,53	€ 3.154,64
Irap macroaggregato 102	€ 46.238,95	€ 42.174,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 38.436,51
(-) Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente		-€ 32.504,60
Totale spese di personale (A)	€ 712.898,96	€ 675.336,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 33.795,34	€ 62.955,71
(-) Altre componenti escluse:		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>		€ 15.243,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 679.103,62	€ 612.380,38

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non ci sono stati affidamenti di tali tipologie di spesa.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano a Euro 295,63, come da prospetto allegato al rendiconto.

Limitazione incarichi in materia informatica

Non sono stati conferiti incarichi in materia di consulenza informatica.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente non ha acquistato immobili utilizzando mezzi finanziari dell'ente. Ha acquisito la proprietà di un immobile per successione testamentaria di un cittadino.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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:

IMPIANTI ASTICO SRL	quota partecipazione 3,42%
VIACQUA SPA	quota partecipazione 0,677%
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	quota partecipazione 1,78%
CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE	quota partecipazione 4,42%
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	quota partecipazione 0,323%

In esito alla verifica effettuata è risultato che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 dal Rendiconto della gestione del Comune

1. risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società IMPIANTI ASTICO SRL e del CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE
2. ancorché non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società VIACQUA SPA, ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL e del CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE, sono stati riconciliati e le differenze sono state analiticamente identificate e motivate

L'Organo di revisione ha riscontrato inoltre che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. J del D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, sono sottoscritti dall'organo di controllo dei relativi enti e società partecipati, ancorché nei seguenti casi la sottoscrizione non sia identificata come asseverazione: ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL (l'organo di revisione ha apposto un "visto"), CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE e CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE (non è stato fatto specifico riferimento all'asseverazione).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nell'anno 2019 all'annuale analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 18/12/2019, nella quale è stato confermato che le partecipazioni dirette vadano tutte mantenute presentando le stesse i requisiti normativi.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (al oggi non sono disponibili i dati relativi all'esercizio 2019) che rendano necessario l'intervento dell'ente a ripristino del capitale sociale.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, secondo lo schema semplificato adottato ai sensi del D.M. 11/11/2019, avendo l'ente usufruito della facoltà ex art. 232, comma 2, del TUEL di rinviare l'adozione della contabilità economico finanziaria a decorrere dall'anno 2020.

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

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.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 33.217,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

La conciliazione tra residui attivi e crediti è data dalla seguente relazione:

(+)	Crediti dello Sp	€	816.982,68
(+)	FCDE economica	€	33.217,97
	RESIDUI ATTIVI =	€	850.200,65

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	6.463.946,31
II	Riserve	€	4.527.105,21
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	€	121.306,44
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€	4.405.798,77
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	10.991.051,52

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	€	70.000,00
fondo spese legali	€	6.000,00
fondo indennità di fine mandato	€	9.224,37
totale	€	85.224,37

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, rilevati dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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

(+)	Debiti dello S.P.	€	1.887.807,90
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.148.635,45
	RESIDUI PASSIVI =	€	739.172,45

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 11.319,00 riferite a concessioni cimiteriali 2019 a finanziamento di spese per investimento.

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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente (fattispecie non presenti)

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti ed alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, l'Organo di revisione rileva e raccomanda quanto segue:

1. L'Ente non ha provveduto ad istituire la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. In particolare non è stato accantonato al fondo cassa vincolato l'importo di Euro 127.000,00 relativo alle entrate derivanti dalla cessione, avvenuta nel 2019, di un immobile pervenuto per successione ereditaria e vincolate, in ordine alle modalità di utilizzo, alle volontà del testatore per come espresse nelle disposizioni testamentarie. L'Organo di revisione **raccomanda** quindi di attivare la procedura per la costituzione e l'utilizzo della cassa vincolata tramite le apposite scritture nelle partite di giro, sia per la fattispecie indicata, sia per le altre eventuali entrate per cui dovesse essere necessario, come previsto dal principio contabile 4/2 punto 10.
2. L'Organo di revisione ritiene inoltre necessario porre all'attenzione dell'Ente l'esigenza, ora più che mai indispensabile per le conseguenze che l'emergenza Covid 19 potrebbe avere anche sul bilancio dell'Ente, di monitorare l'andamento della cassa, accelerando quanto più possibile gli incassi, specialmente quelli a residuo, e disponendo con oculatezza l'utilizzo delle risorse finanziarie ed in particolare dell'avanzo di amministrazione. **Raccomanda** pertanto che venga implementata e rispettata una procedura di controllo in tempo reale dei flussi di cassa, della quale devono essere fatti partecipi tutti i Responsabili di spesa dell'Ente, al fine di effettuare una programmazione il più attendibile possibile circa l'andamento degli incassi e dei pagamenti, in modo da poter adottare per tempo ed efficacemente le eventuali misure necessarie per evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 con eccezioni che, tuttavia, non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto, nell'intesa che per l'eccezione espressa al punto 1 del capitolo "Rilievi, considerazioni e proposte", si provveda entro il termine del 31 luglio 2020 ad attivare la procedura per la costituzione e l'utilizzo della cassa vincolata.

Cogollo del Cengio, 1 giugno 2020

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta

