

COMUNE DI FIUMALBO

Provincia di Modena

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 CLAUDIA RUBINI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra il risultato di gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	13
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	28

Comune di Fiumalbo
Organo di revisione

Verbale n. 22 del 25.05.2020

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Fiumalbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiumalbo, li 25.05.2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Claudia Rubini revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 16.03.2017;

- ◆ ricevuta in data 14.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 12.05.2020, 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;

Si rileva invece che tale proposta non conteneva il Conto economico né lo Stato Patrimoniale.

- ◆ Ricevuta in data 25.05.2020 la delibera di giunta n. 34 del che approva gli altri due documenti mancanti, b) stato patrimoniale e c) conto economico;
- ◆ 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. 15 del 17.04.1997;

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 09
di cui variazioni di Consiglio	n 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 05
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fiumalbo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.222 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 *provvederà 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 del Frignano;
- 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;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto all'avanzo al 1/1/2019;
- ***non ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, si veda a tal proposito l'attestazione rilasciata dai responsabili di area

dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati 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
Mense scolastiche	€ 24.290,47	€ 46.000,00	-€ 21.709,53	52,81%
Impianti sportivi	€ 19.476,36	€ 7.553,87	€ 11.922,49	257,83%
Trasporti scolastici	€ 10.495,30	€ 56.399,79	-€ 45.904,49	18,61%
Totali	€ 54.262,13	€ 109.953,66	-€ 55.691,53	49,35%

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	443.204,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	443.204,23

Non esiste fondo di cassa vincolato al 31.12.2019.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 449.297,83	€ 623.338,31	€ 443.204,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

CR

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		623.338,31			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	137.391,15 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾ Fondo pluriennale vincolato in capitale ⁽⁴⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	22.273,81 167.404,50 0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁵⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.494.816,78	1.407.857,20	TITOLO 1 - Spese correnti	1.715.617,45	1.721.162,09
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	71.253,28	61.078,28	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁷⁾	27.813,84	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	433.820,35	454.912,89			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	274.222,36	143.822,04	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	387.980,77	374.384,67
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in capitale ⁽⁸⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	137.084,32 0,00	
			TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁹⁾		
Totale entrate finali	2.274.114,77	2.067.662,41	Totale spese finali	2.268.496,38	2.095.546,76
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	148.368,53	148.368,53
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽¹⁰⁾	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	230.949,45	230.889,45	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
			TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	230.949,45	234.750,65
Totale entrate dell'esercizio	2.505.064,22	2.298.551,86	Totale spese dell'esercizio	2.647.814,36	2.478.665,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.832.133,68	2.921.870,17	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.647.814,36	2.478.665,94
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio ⁽¹¹⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	184.319,32	443.204,23
TOTALE A PAREGGIO	2.832.133,68	2.921.870,17	TOTALE A PAREGGIO	2.832.133,68	2.921.870,17

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio indicare l'importo dello staccamento definitivo di bilancio.
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla compensazione voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non iscritto nelle Regioni e nelle Province Autonome.
(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
(5) Indicare la somma degli stanziamenti ripianati e compensando fondo pluriennale vincolato di spesa iscritto nel conto del bilancio "Fondo corrente, FPIV capitale o FPIV per parte finanziaria".
(6) Indicare l'importo dello staccamento definitivo di bilancio.
(7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rivela ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 621 della legge n. 145 del 2018.
(8) Inserire il totale della colonna di dettaglio all' "Esito a saldo delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già determinato ai fini della determinazione del bilancio consuntivo di competenza.
(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga "Bilancio attuale delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
(10) Inserire il totale della colonna "Bilancio attuale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già determinato ai fini della determinazione del bilancio consuntivo di competenza.
(11) Differenza tra il totale delle entrate e delle spese.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	184.319,32
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽¹⁾	38.377,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽²⁾	0,00
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	145.941,83

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	145.941,83
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽³⁾	-2.580,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	148.521,83

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 680.885,00 che non è stata utilizzata:

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, tenendo conto dell'esiguità dei giorni di ritardo.

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

L'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 593.197,79 così determinato:

PARTE COMPETENZA

EQUILIBRIO CORRENTE

ENTRATE	
FPV	€ 22.273,81
Titolo I	€ 1.494.818,78
Titolo II	€ 71.253,28
Titolo III	€ 433.820,35
Oneri	€ 19.747,70
Avanzo utilizzato	€ 18.091,15
totale	€ 2.060.005,07
USCITE	
Titolo I	€ 1.715.617,45
FPV	€ 27.813,84
Titolo iv	€ 148.368,53
totale	€ 1.891.799,82
Avanzo di competenza parte corrente	€ 168.205,25
derivante da FCDE	€ 79.710,00

EQUILIBRIO PARTE CAPITALE

ENTRATE	
FPV	€ 167.404,50
Titolo iv	€ 274.222,36
Titolo vi	€
Oneri	-€ 19.747,70
Avanzo utilizzato	€ 119.300,00
Totale	€ 541.179,16
USCITE	
Titolo II	€ 387.980,77
FPV	€ 137.084,32
TOTALE	€ 525.065,09

Avanzo di competenza parte capitale € 16.114,07

PARTE RESIDUI

RESIDUI corrente	
Maggiori entrate	€ 20.814,26
Minori entrate	€ 0,00
Riaccertamento residui	€ 43.065,00
TOTALE	€ 63.879,26
RESIDUI capitale	
Maggiori entrate	€ 388,23
Minori entrate	-€
Riaccertamento residui	€ 2.281,62
TOTALE	€ 2.669,85
AVANZO TOTALE ESERCIZIO 2019	€ 250.868,43
Avanzo non utilizzato durante il 2019	€ 342.329,36
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	€ 593.197,79

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	€ 1.486.304,00	€ 1.494.818,78	€ 1.249.738,95	83,60%
Titolo II	€ 73.676,00	€ 71.253,28	€ 46.491,28	65,25%
Titolo III	€ 439.538,00	€ 433.820,35	€ 235.229,44	54,22%
Titolo IV	€ 797.700,00	€ 274.222,36	€ 34.842,97	12,71%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.273,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.999.892,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.715.617,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.813,84
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	148.368,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		130.366,40
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	(+)	18.091,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	19.747,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		168.205,25
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	38.377,49
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		129.827,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.580,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		132.407,76

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	119.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	167.404,50
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	274.222,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.747,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	387.980,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	137.084,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		16.114,07
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.114,07
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.114,07

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		184.319,32
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	38.377,49
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		145.941,83
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.580,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		148.521,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		168.205,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	18.091,15
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	38.377,49
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-2.580,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		114.316,61

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Fondo contenzioso		47.080,00	0,00	0,00	-25.000,00	22.080,00
Totale Fondo contenzioso		47.080,00	0,00	0,00	-25.000,00	22.080,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
355/D	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	281.518,96	0,00	38.377,49	0,00	319.896,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		281.518,96	0,00	38.377,49	0,00	319.896,45
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Indennità fine mandato Sindaco		0,00	0,00	0,00	1.020,00	1.020,00
Arretrati contrattuali		0,00	0,00	0,00	6.400,00	6.400,00
Indennità Risultato Segretario anni 2016-2017		0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	22.420,00	22.420,00
TOTALE		328.598,96	0,00	38.377,49	-2.580,00	364.396,45

(*) Le modalità di composizione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 12.1.1 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 FGDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2019 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 FGDE.

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

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FGDE (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 contribuiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

CR

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 eliminazione 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 pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpagati 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)	$(h) = (a) + (c) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (b) - (d) - (f) + (g)$
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
L.R. 4/1997 ART. 10 BIS PROMOZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI			L.R. 4/1997 ART. 10 BIS PROMOZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI	9.854,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.854,45
Indennità fine mandato sindaco			Indennità fine mandato sindaco	3.221,15	3.221,15	0,00	3.221,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indennità risultato Segretario comunale 2014-2015			Indennità risultato Segretario comunale 2014-2015	15.000,00	14.870,00	0,00	14.870,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00
Entrate vincolate per società capoluogo in concessione esterasi proaccensis	2437/1		LAVORI COSTRUZIONE NUOVE SCUOLE CAPOLUOGO	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				29.175,60	18.091,15	0,00	18.091,15	0,00	130,00	0,00	0,00	10.854,45
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (V1+V2+V3+V4+V5)				29.175,60	18.091,15	0,00	18.091,15	0,00	130,00	0,00	0,00	10.854,45
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 eliminazione 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 pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpagati 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)	$(h) = (a) + (c) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (b) - (d) - (f) + (g)$
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n14)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n15)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n14+n15)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n11=n1-m1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n12=n2-m2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n13=n3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n14+n15-m4)											0,00	10.854,45
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n15-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m)											0,00	10.854,45

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.7 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Avanzo destinato ad investimenti		Avanzo destinato ad investimenti	35.181,48	18.783,92	35.000,00	0,00	181,49	18.783,92
	TOTALE			35.181,48	18.783,92	35.000,00	0,00	181,49	18.783,92
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (f = Totale f - g)						18.783,92

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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 o meno dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 133 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	€ 22.273,81	€ 27.813,84
FPV di parte capitale	€ 167.404,50	€ 137.084,32

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 593.197,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				623338,31
RISCOSSIONI	(+)	501359,77	1797172,09	2298531,86
PAGAMENTI	(-)	605111,74	1873554,20	2478665,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			443204,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			443204,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	651635,53	707892,13	1359527,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	435273,94	609362,00	1044635,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			27813,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			137084,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			593197,79

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)	€ 496.108,52	€ 479.720,51	€ 593.197,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 272.698,24	€ 328.598,96	€ 364.396,45
Parte vincolata (C)	€ 34.359,76	€ 29.175,60	€ 10.954,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 39.020,50	€ 35.181,48	€ 18.783,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 150.030,02	€ 86.764,47	€ 199.062,97

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

CR

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
			ICD	Fondi riserva personali	Altri Fondi	Es. Rgs	Trasfer.	Impieghi	Rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 84.300,00	€ 84.300,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 18.091,15					€ -	€ -	€ -	€ 18.091,15	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 35.000,00									€ 35.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 342.329,36	€ 2.464,47	€ 281.518,96	€ -	€ 47.080,00	€ -	€ -	€ -	€ 11.084,45	€ 181,48
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 30 del 12.05.2020 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 30 del 12.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.131.792,81	€ 501.359,77	€ 651.635,53	€ 21.202,49
Residui passivi	€ 1.085.732,30	€ 605.111,74	€ 435.273,94	-€ 45.346,62

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	€ -	€ 42.698,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 605,06	€ 2.281,62
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 366,85
MINORI RESIDUI	€ 605,06	€ 45.346,62

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

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

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



FCDE									
consuntivo 2019									
accertamenti tributari									
ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE		Residui 31.12	Effettivo accantonato
residui attivi alla data 1/01	€ 21.731,04	€ 21.186,51	€ 165.601,56	€ 97.152,21	€ 222.636,83	€ 528.308,15		€ 305.226,82	
incassato in conto residui	€ 20.439,95	€ 12.189,59	€ 31.581,45	€ 12.648,68	€ 14.712,78	€ 91.572,45		da vincolare	
rapporto incassato/residui	94,06%	57,53%	19,07%	13,02%	6,61%	media	38,06%	€ 189.062,34	
						fondo	61,94%		€ 225.205,69
tarsu e tari									
ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE		Residui	
residui attivi alla data 1/01	€ 84.976,76	€ 83.140,33	€ 94.777,82	€ 96.154,32	€ 102.527,17	€ 461.576,40		€ 122.138,80	
incassato in conto residui	€ 46.274,13	€ 34.089,57	€ 39.959,24	€ 39.574,32	€ 26.399,56	€ 186.296,82		da vincolare	
rapporto incassato/residui	54,46%	41,00%	42,16%	41,16%	25,75%	media	40,90%	€ 72.178,07	
						fondo	59,10%		€ 72.178,07
servizio idrico integrato									
ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE		Residui	
residui attivi alla data 1/01	€ 209.319,81	€ 262.653,43	€ 265.891,70	€ 277.604,01	€ 300.379,67	€ 1.315.850,62		€ 269.880,47	
incassato in conto residui	€ 202.116,61	€ 250.095,82	€ 249.111,78	€ 232.917,51	€ 276.733,31	€ 1.210.975,03		da vincolare	
rapporto incassato/residui	96,56%	95,22%	93,69%	83,90%	92,13%	media	92,30%	€ 20.782,52	
						fondo	7,70%		€ 20.782,52
Trasporto scolastico									
ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE		Residui	
residui attivi alla data 1/01	€ 9.461,47	€ 9.403,99	€ 10.956,33	€ 8.734,12	€ 10.777,88	€ 49.533,79		€ 7.836,28	
incassato in conto residui	€ 9.343,43	€ 7.912,04	€ 9.090,18	€ 5.444,49	€ 7.792,65	€ 39.582,79		da vincolare	
rapporto incassato/residui	96,71%	84,13%	82,97%	62,34%	72,30%	media	79,69%	€ 1.591,57	
						fondo	20,31%		€ 1.591,57
Illuminazione votiva									
ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE		Residui	
residui attivi alla data 1/01	€ 886,81	€ 1.329,74	€ 1.369,99	€ 3.721,44	€ 6.093,75	€ 15.403,73		€ 1.981,30	
incassato in conto residui	€ 889,48	€ 1.202,32	€ 1.234,26	€ 4.733,70	€ 6.176,63	€ 14.236,39		da vincolare	
rapporto incassato/residui	100,30%	90,42%	90,09%	82,74%	101,33%	media	92,97%	€ 139,19	
						fondo	7,03%		€ 139,19
Non si considerano le entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada in quanto le entrate sono completamente coperte da somme che deve trasferire l'Unione dei Comuni del Frignano									
								TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	€ 319.896,45

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 319.896,45, la cui congruità risulta anche nella relativa attestazione del Responsabile del Settore Finanziario.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.080,00 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 congruo l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.020,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.020,00

Altri fondi e accantonamenti

Oltre ai precedenti, sono presenti i seguenti accantonamenti :

Arretrati contrattuali	€ 6.400,00
Indennità risultato 2016-2017 Segretario Comunale	€ 15.000,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	591328,72	338411,38	-252917,34
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	15400	49569,39	34169,39
	TOTALE	606728,72	387980,77	-218747,95

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 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	€ 1.489.384,50	429,52%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 65.963,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 487.308,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.042.657,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 204.265,70	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 87.735,54	
(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)	€ 116.530,16	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 87.735,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		429,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.777.343,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 148.368,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.629.543,23

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



Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.915.998,77	€ 1.919.424,22	€ 1.777.343,79
Nuovi prestiti (+)	€ 129.626,89		
Prestiti rimborsati (-)	€ 126.201,44	€ 140.757,85	€ 148.368,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.919.424,22	€ 1.777.343,79	€ 1.629.543,23
Nr. Abitanti al 31/12	1.240,00	1.222,00	1.205,00
Debito medio per abitante	1.547,92	1.454,45	1.352,32

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 87.735,54	€ 81.820,93	€ 73.659,00
Quota capitale	€ 126.201,44	€ 140.757,85	€ 148.368,53
Totale fine anno	€ 213.936,98	€ 222.578,78	€ 222.027,53

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

	IMPORTI
Mutui rinegoziati (capitale residuo)	€ 43.226,58
Risorse derivanti dalla rinegoziazione (anno 2019)	€ 1.102,50
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 1.102,50
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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): € 184.319,32
- W2* (equilibrio di bilancio): € 145.941,83
- W3* (equilibrio complessivo): € 148.521,83



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 154.320,00	€ 57.017,23	€ 200.280,32	€ 225.205,09
TOTALE	€ 154.320,00	€ 57.017,23	€ 200.280,32	€ 225.205,09

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 222.636,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.712,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 207.924,05	93,39%
Residui della competenza	€ 97.302,77	
Residui totali	€ 305.226,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 225.205,09	73,78%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 9.491,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.181,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 38.776,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.083,55	
Residui al 31/12/2019	€ 487,63	2,54%
Residui della competenza	€ 33.680,04	
Residui totali	€ 34.167,67	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 659,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Non esistono somme a residuo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 6.383,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 .

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 102.527,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.399,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 76.127,61	74,25%
Residui della competenza	€ 46.011,19	
Residui totali	€ 122.138,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 72.178,07	59,10%

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	€ 26.334,09	€ 22.561,00	€ 19.747,70
Riscossione	€ 26.334,09	€ 22.561,00	€ 19.747,70

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	€ 26.334,09	100,00%	
2018	€ 22.561,00	100,00%	
2019	€ 19.747,70	100,00%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme vengono gestite dall'Unione dei Comuni del Frignano.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 8794,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 .

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



FITTIATTM		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.051,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.051,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.051,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 417.762,98	€ 369.152,64	-48.610,34
102 imposte e tasse a carico ente	€ 37.997,38	€ 32.974,79	-5.022,59
103 acquisto beni e servizi	€ 835.997,87	€ 856.718,84	20.720,97
104 trasferimenti correnti	€ 308.715,11	€ 305.529,21	-3.185,90
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 81.820,93	€ 73.659,00	-8.161,93
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.990,54	€ 6.966,97	1.976,43
110 altre spese correnti	€ 74.676,48	€ 70.616,00	-4.060,48
TOTALE	€ 1.761.961,29	€ 1.715.617,45	-46.343,84

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 79.985,84.;
- 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 455.664,29;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra a 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	€ 563.669,39	€ 455.324,64
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 32.263,90	€ 22.551,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 595.933,29	€ 477.876,60
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 140.269,00	
di cui rinnovi contrattuali	€ 67.299,00	€ 62.007,91
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 455.664,29	€ 415.868,69
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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: Seta Spa, Lepida scpa; Amo spa.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata possibile la completa conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed Hera spa in quanto i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Il revisore pertanto decide di sollecitare a riguardo la partecipata Hera spa tramite pec inviata in data odierna.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.11.2019 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.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

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

Quote di ammortamento	
2018	2019
653.775,53	433.085,46

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono : Proventi da permessi di costruire; Sopravvenienze attive/passive e insussistenze del attivo/passivo; Altri proventi/oneri straordinari.

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato aggiornato alla data del 31.12.2019.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente 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.

Crediti

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	899.919,24
II	Riserve	€	6.892.405,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	40.315,74
b	da capitale	€	95.427,24
c	da permessi di costruire	€	1.211.841,18
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	5.625.453,22
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	46.585,87

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 43.480,00
totale	€ 43.480,00

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.



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 alcuni degli organismi partecipati

CONCLUSIONI

Il seguente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione di emergenza da COVID 19 e pertanto le voci analizzate sono state controllate e supportate da documenti anche e soprattutto presso lo studio del revisore con la collaborazione telefonica del responsabile finanziario dell'ente.

Tutto ciò che non è attestato nel presente parere dovrà auspicabilmente fare parte di un controllo successivo presso gli uffici dell'ente a fine emergenza da parte del nuovo Revisore dei Conti in quanto il sottoscritto Revisore oggi si trova nell'ultimo giorno di prorogatio.

Tutto ciò premesso e 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

