

COMUNE DI ESCALAPLANO

Provincia del Sud Sardegna

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 MONIA IBBA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Escalaplano

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 31/08/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva o 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 Escalaplano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

31/08/2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Monia Ibba

INTRODUZIONE

- ◆ **La sottoscritta Monia Ibba, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 13/11/2018;
- ◆ ricevuta in data 12/08/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 4822 del 11/08/2020, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e integrati in data 28/08/2020 in quanto, a seguito di ulteriori verifiche effettuate sul FCDE è stato riscontrato che il valore corretto era 370.406,28 e non 230.826,26, ragion per cui il Revisore Unico utilizza tali valori corretti per effettuare la presente relazione invitando l'ente a fare le correzioni e portarle in approvazione.
- ◆ 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;

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 alle tre variazioni di bilancio effettuate durante l'anno 2019;

- ◆ 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 Escalaplano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.146 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni di Gerrei;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non presenti.
- 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.

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)	€	5.635.584,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.635.584,41

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.669.926,84 €	4.287.275,95 €	5.635.584,41 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.308.636,31	1.078.540,71 €	2.077.425,30 €

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.308.636,31 €	1.078.540,71 €	2.077.425,30 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	- €	- €	- €
Fondi vincolati all'1.1	=	1.308.636,31 €	1.078.540,71 €	2.077.425,30 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	- €	- €	- €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	- €	- €	- €
Fondi vincolati al 31.12	=	1.308.636,31 €	1.078.540,71 €	2.077.425,30 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	- €	- €	- €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.308.636,31 €	1.078.540,71 €	2.077.425,30 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato 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:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	4.287.275,95
Entrate titolo I	769.597,27	60.778,83	830.376,10
Entrate titolo II	1.714.592,18	80.808,20	1.795.400,38
Entrate titolo III	488.211,60	17.198,84	505.410,44
Totale titoli I, II, III (A)	2.972.401,05	158.785,87	3.131.186,92
Spese titolo I (B)	2.003.020,06	340.398,18	2.343.418,24
Rimborso prestiti (C) IV	103.994,21	0,00	103.994,21
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	865.386,78	-181.612,31	683.774,47
Entrate titolo IV	1.432.660,39	24.854,89	1.457.515,28
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	1.432.660,39	24.854,89	1.457.515,28
Spese titolo II (F)	629.271,67	164.402,76	793.674,43
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	803.388,72	-139.547,87	663.840,85
Entrate titolo IX	325.506,99	0,00	325.506,99
Spese titolo VII	324.813,85	0,00	324.813,85
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	5.635.584,41

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 **ha allegato** 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 405.132,12.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.861,14 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 218.245,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	405.132,12 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	- €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	163.270,98 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	241.861,14 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241.861,14 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	23.615,42 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	218.245,72 €

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*	€ 1.762.475,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.943.521,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.300.864,51
SALDO FPV	-€ 1.357.343,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.264,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.144,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.880,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.762.475,50
SALDO FPV	-€ 1.357.343,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.880,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 658.708,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.904.604,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.972.325,39

*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	€ 852.591,63	€ 838.522,56	€ 769.597,27	91,78015079
Titolo II	€ 2.046.925,07	€ 1.733.747,70	€ 1.714.592,18	98,89513797
Titolo III	€ 755.324,12	€ 552.018,23	€ 488.211,60	88,44120963
Titolo IV	€ 2.192.598,61	€ 1.792.899,90	€ 1.432.660,39	79,90743878
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		247.583,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.124.288,49
<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	(-)		2.298.848,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		76.302,17
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	(-)		103.994,21
<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)			892.727,04
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	(+)		0,00
<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	(+)		0,00
<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)			892.727,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		69.520,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			(-) 823.206,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		23.615,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			799.590,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.695.937,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.792.899,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	751.869,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.224.562,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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-U2-V+E		-487.594,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	93.750,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-581.344,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-581.344,92

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
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 riduzioni 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-Z)		405.132,12
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		163.270,98
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		241.861,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.615,42
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		218.245,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		892.727,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	23.615,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	69.520,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		799.596,64

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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 crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1414/10	FONDO RISCHI CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	347.441,52	0,00	0,00	22.984,68	370.406,20
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		347.441,52	0,00	0,00	22.984,68	370.406,20
Fondo contezioso						
Cap. 1416/0	FONDO ACCANTONAMENTI RISCHI PER CONTENZIOSO	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale Fondo contezioso		50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Altri accantonamenti						
Cap. 1129/1	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO ED AGLI ASSESSORI COMUNALI	2.711,43	0,00	0,00	650,74	3.362,17
Totale Altri accantonamenti		2.711,43	0,00	0,00	650,74	3.362,17
Totale		400.152,95	0,00	0,00	23.635,42	423.788,37

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 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 eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+)	Cancellazione di residui passivi finanziati da risorse	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione 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)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge													
Cap. 12253	INTROITI INCENTIVI PROGETTAZIONE E D.L. - ART. 82 D.L.GS. 169/2008	Cap. 16131	INCENTIVI PROGETTAZIONI E D.L. - ART. 82 D.L.GS. 169/2008	66.769,73	0,00	0,00	0,00	0,00	36.634,66	0,00	0,00	0,00	30.135,17
Cap. 12252	INTROITI INCENTIVI PROGETTAZIONE E D.L. - ART. 82 D.L.GS. 169/2008	Cap. 16131	Funzioni per Incentivi anno 2018	26.420,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.420,96
Totale Vincoli derivanti dalla legge				93.190,69	0,00	0,00	0,00	0,00	36.634,66	0,00	0,00	0,00	56.568,13
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
Cap. 00		Cap. 00	Avanzo da trasferimenti (anni precedenti)	193.022,22	0,00	0,00	0,00	0,00	193.022,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 900	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DA PARTE DEL MINISTERO	Cap. 17360	RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DELLENTE (E. 90.0)	0,00	0,00	920,36	0,00	0,00	-1.346,64	0,00	0,00	920,36	2.267,00
Cap. 1100	CONTRIBUTO RAS PER SUPPORTO DEL SERVIZIO DI ISTRUZIONE ALUNNI DISABILI (U. 4616.8)	Cap. 45159	CONTRIBUTO RAS PER SUPPORTO DEL SERVIZIO DI ISTRUZIONE ALUNNI DISABILI (E. 130.6)	6.760,16	0,00	1.217,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.217,66	7.977,81
Cap. 1102	CONTRIB. RAS A SOSTEGNO DELLE SPESE SOSTENUTE DALLE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE (U. 4616.6)	Cap. 45158	CONTRIBUTI FORNITURA LIBRI DI TESTO STUDENTI SCUOLA SECONDARIA (E.11 04.-100.6)	0,00	0,00	6.694,06	4.667,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.126,64	1.126,64
Cap. 340.20	CONTRIBUTO R.A.S. AI SENSI DELLA L.R. 29/2005 - ART. 26 BIS - FINANZIAMENTI STRAORDINARI A CARATTERE D'URGENZA E DI INDETERMINATA DURATA	Cap. 104202 6	AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO-SANITARIA. CONTRIBUTO RAS RIABILITAZIONE IN REGIME RESIDENZIALE PER PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI (CAP E. 340.30)	0,00	0,00	33.068,00	32.010,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.058,84	1.058,84
Cap. 340.30	AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO-SANITARIA. CONTRIBUTO RAS RIABILITAZIONE IN REGIME RESIDENZIALE PER PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI	Cap. 104202 6	AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO-SANITARIA. CONTRIBUTO RAS RIABILITAZIONE IN REGIME RESIDENZIALE PER PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI (CAP E. 340.30)	1.058,84	1.058,84	0,00	1.058,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 350.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER I NEFROPATICI - L.R. 1196	Cap. 104202 4	CONTRIBUTI PARTICOLARI CATEGORIE L.R. 899 (E. 350.3)	0,00	0,00	108.967,71	91.320,73	0,00	0,00	0,00	0,00	17.636,98	17.636,98
Cap. 380.1	L. R. N. 4/2006 ART. 17 - "RITORNARE A CASA" - CONTRIBUTO POTENZIAMENTO E DISABILITA' GRAVISSIME 2°-3° LIVELLO (U. 10409.27)	Cap. 104202 3	CONTRIBUTI RAS PROGETTI PERSONALIZZATI "RITORNARE A CASA" (E. 380.8)	32.770,11	32.770,11	159.229,89	175.732,34	0,00	0,00	0,00	0,00	16.267,66	16.267,66
Cap. 380.1	L. R. N. 4/2006 ART. 17 - "RITORNARE A CASA" - CONTRIBUTO POTENZIAMENTO E DISABILITA' GRAVISSIME 2°-3° LIVELLO (U. 10409.27)	Cap. 104202 7	L. R. N. 4/2006 ART. 17 - "RITORNARE A CASA" - CONTRIBUTO POTENZIAMENTO E DISABILITA' GRAVISSIME 2°-3° LIVELLO (E. 380.1)	16.314,00	16.314,00	0,00	16.314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 380.2	CONTRIBUTO RAS PER PIANI PERSONALIZZATI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAP GRAVE	Cap. 104207	CONTRIBUTO RAS PER PIANI PERSONALIZZATI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAP GRAVE (E. 380.2)	18.053,86	18.053,86	301.823,84	290.453,13	0,00	0,00	0,00	0,00	29.424,57	29.424,57
Cap. 382.9	CONTRIBUTO RAS PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (U. 10409.12)	Cap. 104201 2	CONTRIBUTO RAS PER SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (E. 382.8)	0,00	0,00	2.380,66	2.306,77	0,00	0,00	0,00	0,00	74,08	74,08
Cap. 12312	RECUPERO SPESE PROCEDURA ESECUTIVA N.1479/2016 TRIBUNALE IVREA (U. 1857.2)	Cap. 163702	SPESE PER LITI ARBITRAGGIO E RISARCIMENTI - PROCEDURA ESECUTIVA N.1479/2016 TRIBUNALE IVREA (E. 1231)	11.273,38	0,00	1.794,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.794,19	13.067,57
Cap. 133510	CONTRIBUTO RAS PROGRAMMA INTERREGIO ITALIA-FRANCIA MARITTIMO 2014-2020 - PROGETTO STRATEGICO PROTERRA SOLUTION - MAPPATURA DI STRUTTURE PUBBLICHE A RISCHIO DI ALLUVIONE - U28117.20	Cap. 2911702 0	CONTRIBUTO RAS PROGRAMMA INTERREGIO ITALIA-FRANCIA MARITTIMO 2014-2020 - PROGETTO STRATEGICO PROTERRA SOLUTION - MAPPATURA DI STRUTTURE PUBBLICHE A RISCHIO DI ALLUVIONE - E1386.10	1.511,80	1.511,80	0,00	1.511,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	180.766,28 €	95.853,65 €	76.302,17 €
- 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 **	76.302,17 €	76.302,17 €	76.302,17 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €

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	1.109.004,87	235.968,99	3.224.562,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0	0	2.513.070,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	711.491,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0	0	0

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 2.972.325,39, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.287.275,95 €
RISCOSSIONI	(+)	183.640,76 €	4.730.568,43 €	4.914.209,19 €
PAGAMENTI	(-)	504.800,94 €	3.061.099,79 €	3.565.900,73 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.635.584,41 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.635.584,41 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	614.085,75 €	512.197,95 €	1.126.283,70 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.487,12 €	419.191,09 €	488.678,21 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.302,17 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.224.562,34 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.972.325,39 €
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				370.406,20 €
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				50.000,00 €
Altri accantonamenti				3.362,17 €
		Totale parte accantonata (B)		423.768,37 €
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				56.556,13 €
Vincoli derivanti da trasferimenti				466.792,32 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				51.884,63 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		575.233,08 €
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		- €
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.973.323,94 €

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)	€ 2.766.263,97	€ 2.563.312,72	€ 2.972.325,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 387.601,25	€ 400.152,95	€ 423.768,37
Parte vincolata (C)	€ 490.210,26	€ 614.836,44	€ 575.233,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 182.410,84	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.706.041,62	€ 1.548.323,33	€ 1.973.323,94

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.

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. 4370 del 23/07/2020 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. 4370 del 23/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	279.828,14	60.778,83	-1.018,85	218.030,46
Titolo 2	174.735,98	80.808,20	2,16	93.929,94
Titolo 3	148.288,42	17.198,84	-4.247,31	126.842,27
Titolo 4	138.538,96	24.854,89		113.684,07
Titolo 5				0,00
Titolo 6	51.884,63			51.884,63
Titolo 7				0,00
Titolo 9	9.714,38			9.714,38
TOTALE	802.990,51	183.640,76	-5.264,00	614.085,75

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	403.016,92	340.398,18	-4.825,13	57.793,61
Titolo 2	179.137,69	164.402,76	-4.226,42	10.508,51
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	1.278,00		-93,00	1.185,00
TOTALE	583.432,61	504.800,94	-9.144,55	69.487,12

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	5.526,92 €	124.083,05 €
Gestione corrente vincolata	- €	54.249,92 €
Gestione in conto capitale vincolata	2.301,03 €	94.144,41 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	17.600,75 €
Gestione servizi c/terzi	- €	93,00 €
MINORI RESIDUI	7.827,95 €	290.171,13 €

Non quadra con il prospetto nella pagina precedente e quindi con il ns parere sul riaccertamento

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU - TASI-ICI	Residui iniziali	- €	3.587,00 €	14.636,00 €	34.595,00 €	45.274,00 €	51.042,74 €	35.822,14*	35.452,38 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	5.637,44 €	11.372,00 €	11.765,26 €	14.251,60 €		
	Percentuale di riscossione		0%	39%	33%	26%	28%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	- €	164.373,82 €	178.954,59 €	203.830,68 €	212.878,20 €	212.513,22 €	182208,32*	187.219,20 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	29.648,57 €	20.067,30 €	38.568,74 €	24.066,72 €	30.304,90 €		
	Percentuale di riscossione		18%	11%	19%	11%	14%		
Sanzioni per violazioni codice della	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	47.891,77 €	59.201,57 €	77.497,07 €	70.293,92 €	39.932,46 €	22719,75*	23.986,46 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	2.871,33 €	6.909,26 €	17.267,70 €	8.619,14 €	14.955,74 €		
	Percentuale di riscossione		6%	12%	22%	12%	37%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	182.122,56 €	199.749,35 €	110.160,14 €	102.028,25 €	70.405,70 €	70.405,70 €	70.236,73 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	828,70 €	89.589,51 €	- €	2.377,75 €	- €		
	Percentuale di riscossione		0%	45%	0%	2%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 370.406,28.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.711,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 650,74
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.362,17

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	519.763,95	685.683,46	165.919,51
203	Contributi agli investimenti	35.843,74	66.186,50	30.342,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			196.262,27

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 perequativa	€ 841.130,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.485.051,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 142.072,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.468.254,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 246.825,41	
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)	€ 7.911,75	
(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)	€ 238.913,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.911,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		32,05%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 367.537,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 103.994,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 263.542,96

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 562.432,24	€ 467.102,06	€ 367.537,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 95.330,18	-€ 99.564,89	-€ 103.994,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 467.102,06	€ 367.537,17	€ 263.542,96
Nr. Abitanti al 31/12	2.154,00	2.146,00	2.122,00
Debito medio per abitante	216,85	171,27	124,20

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 16.575,78	€ 12.341,07	€ 7.911,75
Quota capitale	€ 95.330,18	€ 99.564,89	€ 103.994,21
Totale fine anno	€ 111.905,96	€ 111.905,96	€ 111.905,96

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Si dà atto che il Comune di Escalaplano non aveva in essere garanzie fideiussorie nel corso del 2019.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 405.132,12
- W2* (equilibrio di bilancio): € 241.861,14
- W3* (equilibrio complessivo): € 218.245,72

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	14.064,00 €	1.153,00 €	9.233,95 €	33.664,37 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.157,00 €	325,00 €	4.988,69 €	20.745,67 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	20.221,00 €	1.478,00 €	14.222,64 €	54.410,04 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	802.990,51 €	
Residui riscossi nel 2019	183.640,76 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.264,00 €	
Residui al 31/12/2019	614.085,75 €	76,47%
Residui della competenza	512.197,95 €	
Residui totali	1.126.283,70 €	
FCDE al 31/12/2019	370.406,28 €	32,89%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 4.124,00 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	49.073,37 €	
Residui riscossi nel 2019	13.945,51 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	969,00 €	
Residui al 31/12/2019	34.158,86 €	69,61%
Residui della competenza	12.911,00 €	
Residui totali	47.069,86 €	
FCDE al 31/12/2019	33.664,37 €	71,52%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 2.789,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	- €	
Residui riscossi nel 2019	- €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	- €	#DIV/0!
Residui della competenza	648,00 €	
Residui totali	648,00 €	
FCDE al 31/12/2019	648,00 €	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 4.651,56 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	212.513,22 €	
Residui riscossi nel 2019	30.304,90 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2019	182.208,32 €	85,74%
Residui della competenza	43.680,24 €	
Residui totali	225.888,56 €	
FCDE al 31/12/2019	187.219,20 €	82,88%

Il Revisore riscontra la difficoltà ad incassare tali entrate ed invita l'ente a porre in essere, entro l'anno 2020, tutte le procedure di riscossione coattiva finora non attivate nonché la verifica sulla sussistenza o meno di crediti eventualmente caduti in prescrizione.

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	10.947,11 €	10.498,94 €	7.660,97 €
Riscossione	10.947,11 €	10.498,94 €	7.660,97 €

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni è a carico dell'Unione dei Comuni del Gerrei dal 2013.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	39.932,46 €	
Residui riscossi nel 2019	14.955,74 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.257,02 €	
Residui al 31/12/2019	22.719,70 €	56,90%
Residui della competenza	18.333,40 €	
Residui totali	41.053,10 €	
FCDE al 31/12/2019	23.986,46 €	58,43%

Il Revisore riscontra la difficoltà ad incassare tali entrate ed invita l'ente a porre in essere, entro l'anno 2020, tutte le procedure di riscossione coattiva finora non attivate.

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	€ 593.483,20	€ 581.537,51	-11.945,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.296,40	€ 37.923,30	-3.373,10
103	acquisto beni e servizi	€ 771.381,35	€ 782.419,95	11.038,60
104	trasferimenti correnti	€ 819.125,18	€ 816.031,31	-3.093,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 12.341,07	€ 7.911,75	-4.429,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.911,48	€ 4.337,32	425,84
110	altre spese correnti	€ 23.186,00	€ 68.687,58	45.501,58
TOTALE		€ 2.264.724,68	€ 2.298.848,72	34.124,04

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; non sussiste la fattispecie;
- 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 543.187,52;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	594.698,15 €	581.537,51 €
Spese macroaggregato 103	1.722,59 €	- €
Irap macroaggregato 102	36.501,35 €	36.438,28 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	632.922,09 €	617.975,79 €
(-) Componenti escluse (B)	89.734,57 €	116.648,77 €
(-) Altre componenti escluse: rimborso spese straordinario elettorale		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	543.187,52 €	501.327,02 €
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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'Ente attesta che non risultano crediti e debiti reciproci tra il Comune di Escalaplano e le società partecipate.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, qui di seguito si riportano i rilievi ed i suggerimenti tendenti a fornire un

ulteriore strumento, rispetto a quelli già utilizzati da questa Amministrazione, utile ad agevolare il conseguimento dell'efficienza, della produttività e della economicità della gestione.

Il Revisore Unico, in relazione all'analisi effettuata sia durante le verifiche infrannuali che in occasione delle risultanze del rendiconto dell'ente, **si raccomanda affinché l'ente adotti le seguenti azioni e misure organizzative:**

1. l'avanzo di amministrazione libero venga usato coerentemente con le previsioni dell'art. 187 del TUEL;
2. premesso quanto indicato nelle sezioni relative alla gestione delle entrate dell'ente, alle quali si rimanda, l'ente provveda ad attivarsi per la riscossione dei residui attivi, attivando tutte le verifiche e le procedure necessarie per quelli pregressi ed monitorando, tempestivamente, la riscossione negli esercizi di competenza;
3. inizi a gestire in maniera efficiente ed efficace il suo patrimonio immobiliare possibilmente impostando un sistema di contabilità che possa rilevare la redditività degli stessi.

Il Revisore Unico evidenzia che il documento in oggetto presenta le seguenti caratteristiche:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA