

COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

DR. MARCO CARRARO

Comune di Torri di Quartesolo

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 19 maggio 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 Torri di Quartesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Carraro

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Marco Carraro".

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Carraro, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 13.06.2018, successivamente modificata nella decorrenza di assegnazione dell'incarico, dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 29/11/2018;

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

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30/04/2019;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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, 9 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n 0 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Torri di Quartesolo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11711 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

| | Partenariato pubblico/privato |
|---|----------------------------------|
| 11.1.a) Leasing immobiliare | |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | X |
| 11.1.c) Lease-back | |
| 11.1.d) Project financing | |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità | |
| 11.1.f) Società di progetto | |

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- 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.
- **ha provveduto**–nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6.434,22 di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 6.434,22 in conto capitale con Deliberazione di Consiglio Comunale n, 64 del 28/11/2019 e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------|--------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | € 24.393,27 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | € 6.434,27 |
| Totale | € - | € 24.393,27 | € 6.434,27 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00 (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 6.390,25

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 3) si provvederà con apposita delibera di variazione applicando avanzo di amministrazione accantonato per passività potenziali successivamente all'approvazione del presente rendiconto.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 2.351.441,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 2.351.441,00 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al | € 601.540,46 | € 1.769.661,35 | € 2.351.441,00 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € 242.698,95 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 1.769.661,35 | | | 1.769.661,35 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 7.309.249,75 | 4.262.159,94 | 1.258.727,74 | 5.520.887,68 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 334.583,85 | 364.125,33 | 1.755,00 | 365.880,33 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.418.567,47 | 632.775,43 | 270.804,55 | 903.579,98 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 9.062.401,07 | 5.259.060,70 | 1.531.287,29 | 6.790.347,99 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 8.851.979,98 | 4.968.662,56 | 1.433.691,84 | 6.402.354,40 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 25.200,00 | 15.150,72 | 0,00 | 15.150,72 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 700.745,20 | 690.745,20 | 0,00 | 690.745,20 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | 287.288,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 9.577.925,18 | 5.674.558,48 | 1.433.691,84 | 7.108.250,32 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -515.524,11 | -415.497,78 | 97.595,45 | -317.902,33 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -515.524,11 | -415.497,78 | 97.595,45 | -317.902,33 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 3.167.078,42 | 505.665,30 | 208.582,95 | 714.248,25 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 5.847,97 | 0,00 | 1.768,00 | 1.768,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 739.284,05 | 527.288,00 | 150.000,00 | 677.288,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 3.912.210,44 | 1.032.953,30 | 360.350,95 | 1.393.304,25 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 4.079,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 4.079,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 4.079,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 3.908.130,47 | 1.032.953,30 | 360.350,95 | 1.393.304,25 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 3.845.999,28 | 208.080,99 | 228.489,92 | 436.570,91 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 3.845.999,28 | 208.080,99 | 228.489,92 | 436.570,91 |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 25.200,00 | 15.150,72 | 0,00 | 15.150,72 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 3.820.799,28 | 192.930,27 | 228.489,92 | 421.420,19 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 87.331,19 | 840.023,03 | 131.861,03 | 971.884,06 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | 1.943.001,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | 1.943.001,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | 1.820.281,73 | 966.722,47 | 3.103,25 | 969.825,72 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | 1.949.134,27 | 922.784,47 | 119.243,33 | 1.042.027,80 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.216.695,86 | 468.463,25 | 113.316,40 | 2.351.441,00 |

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|-------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € 1.900.000,00 | € 1.882.931,35 | € - |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 224 | 5 | 0 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | € 690.232,83 | € 179.193,00 | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 6.000,00 | € 4,70 | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.365.219,15.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 731.930,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 703.383,64 come di seguito rappresentato:

| | |
|---|-------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.159.336,14 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 350.892,73 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 76.512,81 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 731.930,60 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 731.930,60 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 28.546,96 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 703.383,64 |

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* | € 1.365.219,15 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 665.041,42 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.106.489,47 |
| SALDO FPV | -€ 441.448,05 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 67.099,46 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 79.943,93 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 12.844,47 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.365.219,15 |
| SALDO FPV | -€ 441.448,05 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 12.844,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 235.565,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.216.695,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 2.388.876,47 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | € 5.443.080,81 | € 5.557.476,71 | € 4.262.159,94 | 76,69 |
| Titolo II | € 331.043,85 | € 400.280,15 | € 364.125,33 | 90,97 |
| Titolo III | € 1.008.449,02 | € 1.004.645,07 | € 632.775,43 | 62,98 |
| Titolo IV | € 2.936.276,47 | € 684.384,30 | € 684.384,30 | 100,00 |
| Titolo V | € - | € - | € - | - |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in | (+) | 275.669,91 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.962.401,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.867.087,58 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 206.895,12 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 690.745,20 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 287.288,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 473.343,94 |
| 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 | (+) | 85.465,04 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 287.288,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 846.096,98 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 350.895,73 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 76.512,81 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 418.688,44 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 418.688,44 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 150.100,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 389.371,51 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.211.672,30 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 287.288,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 251.022,30 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 899.594,35 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| ZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 313.239,16 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 313.239,16 |
| rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 313.239,16 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.159.336,14 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 350.892,73 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 76.512,81 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 731.930,60 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 28.546,96 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 703.383,64 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 846.096,98 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 85.465,04 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 350.892,73 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾ | (-) | 28.546,96 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 76.512,81 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 304.679,44 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 50.000,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 50.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 915 | F.DO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA-PARTE | 910.752,06 | 0,00 | 343.772,74 | 0,00 | 1.254.524,80 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 910.752,06 | 0,00 | 343.772,74 | 0,00 | 1.254.524,80 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le re | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Rimb. Imposta pubbl. 2014/2018 più rimb.IUC (contenzioso) | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | -50.000,00 | 200.000,00 |
| | Indennità di fine mandato del sindaco | 7.564,78 | -7.119,99 | 7.119,99 | -5.759,31 | 1.805,47 |
| | Arretrati CCNL Segretari comunali 2016/2019 | 6680,17 | 0,00 | 0,00 | 4551,66 | 11231,83 |
| | Arretrati CCNL Dipendenti 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4754,61 | 4754,61 |
| 946 | Accantonamenti per passività potenziali - parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50000,00 | 50000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 264.244,95 | -7.119,99 | 7.119,99 | 3.546,96 | 267.791,91 |
| Totale | | 1.199.997,01 | -7.119,99 | 350.892,73 | 28.546,96 | 1.572.316,71 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato dell'IFRS.

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

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

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

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

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

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--|-----------------------------|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | |
| 301 | Contributi da operatori economici | | 15645,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15645,04 |
| 301 | Contributi da operatori economici | | 0,00 | 0,00 | 14794,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14794,13 | 14794,13 |
| 341 | Proventi alienazione beni immobili | | 1475,87 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 1475,87 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1) | | | 17120,91 | 0,00 | 14794,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14794,13 | 31915,04 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | |
| 106 | Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali | 540 | 0,00 | 0,00 | 6000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6000,00 | 6000,00 |
| 120 | Contr. Regione per assistenza domiciliare | 750 | 0,00 | 0,00 | 19406,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19406,93 | 19406,93 |
| 122 | Contributo eliminazione barriere architettoniche | 725 | 0,00 | 0,00 | 30247,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30247,52 | 30247,52 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2) | | | 0,00 | 0,00 | 55654,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55654,45 | 55654,45 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4) | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | |
| 281 | Introiti per risarcimento danni | 241 | 0 | 0 | 6064,23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6064,23 | 6064,23 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (I5) | | | 0 | 0 | 6064,23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6064,23 | 6064,23 |
| Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5) | | | 17120,91 | 0 | 76512,81 | 0 | 0 | 0 | 0 | 76512,81 | 93633,72 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I1-m/1) | 14.794,13 | 31.915,04 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2) | 55.654,45 | 55.654,45 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5) | 6.064,23 | 6.064,23 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 76.512,81 | 93.633,72 |

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni esec. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/N |
|---------------------|---|-------------------|---|---|--|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)-(a) +(b) - (c)-(d)-(e) |
| | Avanzo di amministrazione destinato 2018 (cap. 400-Permessi a costruire | 975 | Spese per l'automazione serv. Amm.vi | 11.000,00 | 0,00 | 10.419,63 | 0,00 | 0,00 | 580,37 |
| | Avanzo di amministrazione destinato 2018 (cap. 400-Permessi a costruire | 982 | Spese di investimento per beni immateriali N.A.S. | 11.590,00 | 0,00 | 11.346,00 | 0,00 | 0,00 | 244,00 |
| | Avanzo di amministrazione destinato 2018 (cap. 400-Permessi a costruire | 997 | Adeguamento impianti edifici comunali | 750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 |
| | Avanzo di amministrazione destinato 2018 (cap. 400-Permessi a costruire | 1050 | Costruzione e sistemazione vie e piazze | 110.127,10 | 0,00 | 6.911,00 | 18.095,00 | 0,00 | 85.121,10 |
| 350 | Proventi concessioni loculi cimiteriali | | Capitolo 350 E - Concessioni cimiteriali anno 2019 - quota non impegnata da destinare | 0,00 | 10.789,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.789,41 |
| 350 | Proventi concessioni loculi cimiteriali | 993 | Incremento patrimonio biblioteca | 0,00 | 11.775,66 | 11.775,66 | 0,00 | | 0,00 |
| 350 | Proventi concessioni loculi cimiteriali | 995 | Acq. Automezzi e attrezz. Polizia municipale | 0,00 | 13.298,00 | 0,00 | 13.298,00 | 0,00 | 0,00 |
| 350 | Proventi concessioni loculi cimiteriali | 1000 | Costruzione caserma per i carabinieri | 0,00 | 511,08 | 511,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 350 | Proventi concessioni loculi cimiteriali | 1050 | Costruzione e sistemazione vie e piazze | 0,00 | 66.460,00 | 26.161,75 | 40.298,25 | 0,00 | 0,00 |
| 350 | Proventi concessioni loculi cimiteriali | 1076 | Retrocessione loculi cimiteriali | 0,00 | 8.064,93 | 8.064,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | | Cap. 400 E - Contributi rilascio permessi di costruire anno 2019 - quota non impegnata da destinare | 0,00 | 178.934,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 178.934,89 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 990 | Costruz. Ampliam. Sc. Medie | 0,00 | 7.379,00 | 0,00 | 7.379,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 1000 | Costruz. Caserma dei carabinieri | 0,00 | 5.923,14 | 5.923,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 1031 | Interventi per l'ambiente ed il territorio | 0 | 4309 | 4309 | 0 | 0 | 0 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 1040 | Costruzione e manutenz. Imp. Sport. (parzialmente rilevante ai fini I.V.A.) | 0 | 25381,89 | 24583,89 | 798 | 0 | 0 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 1050 | Costruzione e sistemazione vie e piazze | 0 | 23000 | 0 | 23000 | 0 | 0 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 1056 | Realizzazione piste ciclabili | 0 | 17596,4 | 15620 | 1976,4 | 0 | 0 |
| 400 | Contr. Rilascio permesso di costruire | 1077 | Restituzione oneri di urbanizzazione | 0 | 7085,79 | 7085,79 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | Totale | 133467,1 | 380509,19 | 132711,87 | 104844,65 | 0 | 276419,77 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 276419,77 |

(*) 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:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 275.669,91 | € 206.895,12 |
| FPV di parte capitale | € 389.371,51 | € 899.594,35 |
| FPV per partite | € - | € - |

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 | € 192.089,03 | € 275.669,91 | € 206.895,12 |
| - 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 ** | € 143.044,30 | € 219.569,06 | € 121.204,95 |
| - 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*** | € 15.684,10 | € 2.400,00 | € 22.576,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 33.360,63 | € 53.700,85 | € 44.434,12 |
| - 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 | € - | € - | € 18.679,55 |

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 | € 387.950,83 | € 389.371,51 | € 899.594,35 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 307.446,86 | € 344.912,35 | € 551.671,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 80.503,97 | € 44.459,16 | € 347.922,66 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.388.876,47, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 1.769.661,35 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.894.741,49 | 7.258.736,47 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.781.425,09 | 6.790.273,22 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 2.351.441,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 2.351.441,00 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 727.414,14 | 1.887.773,24 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 480.245,10 | 991.017,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | 206.895,12 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | 899.594,35 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | (=) | | 2.388.876,47 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾ | | | 1.254.524,80 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | 50.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | 267.791,91 |
| | | Totale parte accantonata (B) | 1.572.316,71 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 31.915,04 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 55.654,45 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | 6.064,23 |
| | | Totale parte vincolata (C) | 93.633,72 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | | Totale parte destinata agli invest | 276.419,77 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C) | 446.506,27 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

2. Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.472.108,47 | € 1.452.260,90 | € 2.388.876,47 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.058.100,07 | € 1.199.997,01 | € 1.572.316,71 |
| Parte vincolata (C) | € 100.337,12 | € 17.120,91 | € 93.633,72 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 138.435,62 | € 133.467,10 | € 276.419,77 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 175.235,66 | € 101.675,88 | € 446.506,27 |

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------|-------|-----------------------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FUDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente (Equilibri bil.) | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 16.632,90 | € 16.632,90 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 78.345,05 | € 78.345,05 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 7.119,99 | | € - | € - | € 7.119,99 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 133.467,10 | | | | | | | | | € 133.467,10 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 1.216.695,86 | € 6.697,93 | € 910.752,06 | € - | € 282.124,96 | € 17.120,91 | € - | € - | € - | € - |
| 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 05/03/2020 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 05/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 2.689.255,09 | € 1.894.741,49 | € 727.414,14 | -€ 67.099,46 |
| Residui passivi | € 2.341.614,12 | € 1.781.425,09 | € 480.245,10 | -€ 79.943,93 |

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 | € 56.643,26 | € 70.338,30 |
| Gestione corrente vincolata | | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 2.219,00 | € 1.279,55 |
| Gestione servizi c/terzi | € 8.237,20 | € 8.326,08 |
| MINORI RESIDUI | € 67.099,46 | € 79.943,93 |

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.

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 | Residui iniziali | € 58.451,14 | € 146.813,16 | € 126.722,88 | € 12.819,32 | € 260.740,94 | € 3.067.567,42 | € 886.355,86 | € 815.565,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 36.518,19 | € 23.449,71 | € - | € 12.149,42 | € 100.333,08 | € 2.586.896,78 | | |
| | Percentuale di riscossione | 62% | 16% | 0% | 95% | 38% | 84% | | |
| ICI | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 865,26 | € 1.924,77 | € 808,17 | € 560,55 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 33,26 | € - | € - | € - | € 958,83 | € 1.751,05 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 111% | 91% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 64.082,65 | € 69.748,47 | € 82.703,06 | € 71.205,23 | € 89.941,17 | € 100.403,85 | € 200.845,68 | € 181.792,06 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 30.830,24 | € 22.363,90 | € 24.144,43 | € 40.516,60 | € 66.097,25 | € 32.115,69 | | |
| | Percentuale di riscossione | 48% | 32% | 29% | 57% | 73% | 32% | | |
| TARES TASI | Residui iniziali | € 22.949,76 | € - | € - | € 3.521,81 | € 362,04 | € 56.138,57 | € 32.462,66 | € 28.796,17 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 14.954,91 | € - | € - | € 773,89 | € 362,04 | € 28.460,96 | | |
| | Percentuale di riscossione | 65% | 0% | 0% | 22% | 100% | 51% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € 6.472,41 | € - | € 27.571,95 | € 104.066,02 | € 162.880,00 | € 199.310,31 | € 179.379,28 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 6.144,41 | € - | € 7.327,05 | € 40.104,02 | € 90.216,55 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 95% | 0% | 27% | 39% | 55% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € 350,00 | € - | € - | € - | € 350,00 | € 172,20 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 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 1.254.524,80.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha osservato che sono stati mantenuti a rendiconto residui attivi con anzianità superiore ai tre anni, in considerazione delle valutazioni effettuate in merito alle residue possibilità di riscossione. Peraltro per tali crediti l'accantonamento ad FCDE è stato pari al 100%.

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.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonata somma per il ripiano di perdite da partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | | |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 7.564,78 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | |
| - utilizzi | € | 7.119,99- |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 1.805,47 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.754,61 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e di euro 11.231,83 per gli aumenti ed arretrati del CCNL Segretari Generali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad euro 50.000.

L'Organo di revisione ha altresì verificato la congruità degli accantonamenti previsti per rimborsi da imposta di pubblicità anni 2014/2018 e per contenziosi relativi a richieste di rimborsi IMU ed ICI anni arretrati per complessivi euro 200.000.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 719.339,71 | 225.562,58 | -493.777,13 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 29.917,33 | 25.459,72 | -4.457,61 |
| | TOTALE | 749.257,04 | 251.022,30 | -498.234,74 |

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 che risultano **essere**- equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 6.199.829,42 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 335.986,76 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.236.188,72 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 7.772.004,90 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 777.200,49 | |
| 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) | € 42.169,26 | |
| (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) | € 735.031,23 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 42.169,26 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 0,54% |

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 3.089.108,17 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 403.457,20 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € 240.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 2.925.650,97 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.578.185,98 | 3.449.816,41 | 3.089.108,17 |
| Nuovi prestiti (+) | € 359.360,25 | 150.000,00 | 240000 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 487.729,82 | 510.708,22 | 403.457,20 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | 0,00 | 0 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | 0,02 | 0 |
| Totale fine anno | € 3.449.816,41 | 3.089.108,17 | 2.925.650,97 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 11.684 | 11711 | 11687 |
| Debito medio per abitante | 295,26 | 263,78 | 250,33 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 49.335,34 | € 49.922,71 | € 41.310,35 |
| Quota capitale | € 487.729,82 | € 510.708,22 | € 403.457,20 |
| Totale fine anno | € 537.065,16 | € 560.630,93 | € 444.767,55 |

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dallo stesso.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2019, ai sensi della Legge 145/2018, una anticipazione di liquidità di euro 287.288,00.dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. La stessa anticipazione è stata restituita alla Cassa depositi e prestiti entro i termini prescritti dalla normativa.

Contratti di leasing

L'Ente tra il 2018 ed il 2020 ha posto in essere un “*Contratto di attivazione di un partenariato pubblico-privato mediante locazione finanziaria di opera pubblica ex art. 187 del D. Lgs. 50/2016 avente ad oggetto la progettazione esecutiva (con acquisizione della progettazione definitiva in sede di offerta), il rifacimento, il finanziamento, nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria per 20 anni del campo di calcio in erba sintetica - stadio comunale di Lerino*”.

In estrema sintesi le principali tappe di tale progetto sono state le seguenti:

- la deliberazione di G.C. n. 54 in data 03/04/2018, con la quale la Giunta Comunale ha approvato, in linea tecnica, il progetto di fattibilità tecnica ed economica;
- la deliberazione di G.C. n. 146 in data 27/09/2018, con la quale la Giunta Comunale ha approvato l'aggiornamento, in linea tecnica, del progetto di fattibilità tecnica ed economica;
- la deliberazione di G.C. n. 17 in data 14/02/2019, con la quale la Giunta Comunale ha approvato il progetto definitivo con un quadro economico di euro 901.111,32 quanto a lavori e di euro 367.900 quanto a canoni di manutenzione ordinaria e straordinaria (a tali valori andrà aggiunta l'IVA sulle rate di locazione finanziaria che andrà a finanziare detti oneri);
- il progetto esecutivo dell'opera di cui trattasi, depositato presso l'Ente in data 27/03/2019 protocollo nr. 0006231 da RTI Tipiesse S.r.l. (mandataria Capogruppo) - ICCREA Bancalmpresa S.p.A. (mandante);
- la deliberazione di G.C. n. 52 in data 04/04/2019 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il progetto esecutivo suddetto;
- la deliberazione di G.C. n. 168 in data 07/11/2019 con la quale la Giunta Comunale ha approvato la rideterminazione del quadro economico relativo a parità di totali;
- il contratto redatto in data 04/04/2019 Rep. n. 874, registrato a Vicenza il 18/04/2019 al n. 4566 – Serie 1.T sottoscritto con il raggruppamento temporaneo di imprese (RTI) con Società Mandataria Capogruppo Tipiesse S.r.l. e mandante ICCREA Bancalmpresa;
- la consegna dei lavori in data 15/04/2019 come da verbale in pari data, firmato senza riserve da parte dell'impresa;
- i provvedimenti dell'Area 4, agli atti di questa Amministrazione, coi i quali sono stati approvati n. 4 stati di avanzamento lavori, precisamente
 - 1° S.A.L. (07/06/2019), per € 202.847,00= oltre IVA 10%;
 - 2° S.A.L. (16/07/2019), per € 288.636,90= oltre IVA 10%;
 - 3° S.A.L. (02/08/2019), per € 275.319,36= oltre IVA 10%;
 - 4° S.A.L. (02/08/2019), per € 25.663,63= oltre IVA 10%,
 per un totale complessivo di netti € 792.466,89= oltre IVA del 10%, regolarmente contabilizzati dal direttore dei lavori e liquidati all'appaltatore, con i relativi certificati di pagamento, per mezzo di autorizzazione al relativo pagamento al soggetto finanziatore Banca ICCREA di Roma;

- il collaudo Statico a firma dell'ing. Mauro Sofia, datato 28/01/2020 e depositato presso l'Ente in data 28/01/2020 al prot. 1937;
 - la Relazione, Verbale di visita e Certificato di Collaudo tecnico amministrativo dell'opera in parola, approvato con deliberazione di Giunta comunale nr. 49 del 09.04.2020, a firma dell'arch. Maurizio Maraschin, prot. n. 2179 del 31.01.2020, con la quale il Collaudatore certifica che i lavori eseguiti dal Raggruppamento Temporaneo di Imprese (RTI) sono collaudabili, liquidando il credito dell'impresa come segue:
 - ✓ ammontare dello Stato finale confermato dal Collaudatore (oneri sicurezza inclusi), esclusa l'opzione finale di riscatto (art. 19 del Contratto) € 796.449,14= + IVA
 - ✓ a dedurre per n. 4 Stati d'Avanzamento dei Lavori € 792.466,89= + IVA
 - ✓ resta il credito liquido dell'impresa in € 3.982,25= + IVA
- (euro tremilanovecentottantadue/25) pari allo 0,5% trattenuto a titolo di "ritenuta per infortuni",

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.159.336,14
- W2* (equilibrio di bilancio): € 731.930,60.
- W3* (equilibrio complessivo): € 703.383,64

La legge 145/2018 ha eliminato i vincoli imposti in tema di obiettivi di finanza pubblica, come definiti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015. A partire dal 2019 l'unico vincolo da rispettare è quello definito dal D.Lgs. 267/2000 e declinato nell'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011. (la Ragioneria Generale dello Stato con circolare nr. 5 del 9 marzo 2020 ha chiarito che il vincolo di finanza pubblica, come dettato dagli artt. 9 e 10 della Legge 243/2012 deve essere rispettato e raggiunto a livello di comparto e non di singolo Ente).

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 | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2019 |
| | | | Esercizio 2019 | 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 584.308,23 | € 133.589,83 | € 496.005,71 | € 565.478,81 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TASI | € 44.870,96 | € 17.192,35 | € - | € 27.384,02 |
| Recupero evasione TARI | € 67.282,92 | € 233,00 | € - | € 60.344,93 |
| TOTALE | € 696.462,11 | € 151.015,18 | € 496.005,71 | € 592.862,83 |

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

| | | |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 782.416,94 | % |
| Residui riscossi nel 2019 | 227.123,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 30.265,67 | |
| Residui al 31/12/2019 | 525.028,21 | 67,10% |
| Residui della competenza | 546.685,17 | |
| Residui totali | 1.071.713,38 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 1.009.954,38 | 94,24% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 276.726,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 grazie ad una maggiore attività accertativa svolta nell'anno.

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 575.547,44 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 172.450,40 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 2.587,68 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 405.684,72 | 70,49% |
| Residui della competenza | € 480.671,14 | |
| Residui totali | € 886.355,86 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 815.565,14 | 92,01% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 42.017,84. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per attività di accertamento svolta per gli anni 2014 e 2015.

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

| TASI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 3.883,91 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.135,83 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 2.748,08 | 70,76% |
| Residui della competenza | € 27.678,61 | |
| Residui totali | € 30.426,69 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 27.384,02 | 90,00% |

TARSU-TARES-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 988.813,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| TARSU/TARES/TIA/TARI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 400.630,34 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 198.907,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 67.128,82 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 134.594,19 | 33,60% |
| Residui della competenza | € 68.288,16 | |
| Residui totali | € 202.882,35 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 183.204,21 | 90,30% |

In merito si osserva che dal 2019 la gestione della TARI è stata esternalizzata al gestore del ciclo dei rifiuti (Soraris SpA) con contestuale passaggio da tassa a tariffa.

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 | € 193.392,31 | € 223.617,89 | € 269.610,11 |
| Riscossione | € 150.874,03 | € 119.742,27 | € 269.610,11 |

Negli ultimi due anni i permessi a costruire non sono stati destinati a copertura della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 193.392,31 | € 223.617,89 | € 158.411,40 |
| riscossione | € 150.874,03 | € 119.742,27 | € 80.714,65 |
| %riscossione | 78,01 | 53,55 | 50,95 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 96.696,16 | € 223.617,89 | € 158.411,40 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 36.158,18 | € 110.039,58 | € 147.374,25 |
| entrata netta | € 60.537,98 | € 113.578,31 | € 11.037,15 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 30.268,99 | € 56.789,16 | € 5.518,58 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| CDS | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 138.110,38 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 53.575,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 7.399,80 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 91.934,70 | 66,57% |
| Residui della competenza | € 80.454,45 | |
| Residui totali | € 172.389,15 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 155.150,24 | 90,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 25.387,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il venir meno delle entrate da concessioni per impianti di telefonia.

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 | € 350,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 350,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 350,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 172,20 | 49,20% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 1.910.256,76 | € 1.938.058,03 | 27.801,27 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 122.297,60 | € 168.226,08 | 45.928,48 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 4.106.925,76 | € 2.940.269,62 | -1.166.656,14 |
| 104 trasferimenti correnti | € 651.868,15 | € 678.744,35 | 26.876,20 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 61.022,04 | € 42.169,26 | -18.852,78 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle | € 22.676,31 | € 10.152,80 | -12.523,51 |
| 110 altre spese correnti | € 89.452,69 | € 89.467,44 | 14,75 |
| TOTALE | € 6.964.499,31 | € 5.867.087,58 | -1.097.411,73 |

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 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 25.586,14;
- 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 1.996.207,06.;
- 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 : 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 | € 2.234.384,19 | € 1.938.058,03 |
| Spese macroaggregato 103 | € 22.095,27 | € 20.903,43 |
| Irap macroaggregato 102 | € 149.218,33 | € 134.259,97 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 152.359,14 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.405.697,79 | € 2.245.580,57 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 409.490,73 | € 304.090,87 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 1.996.207,06 | € 1.941.489,70 |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per*

la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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, asseverando la relativa nota il data 15.04.2020.

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

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 30.12.2019 (delibera di C.C. n. 69) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Con riferimento agli ultimi dati disponibili, anno 2018, oggetto del consolidamento, gli enti con risultato non positivo, sono Sibat srl ed ATO Bacchiglione.

La prima, nell'ottica di un maggiore efficientamento, è stata oggetto di un'operazione di fusione per incorporazione, unitamente a Sibat Acqua srl in Viacqua spa, operazione che si è conclusa nel corso del 2019.

Il Consorzio ATO Bacchiglione applica la contabilità finanziaria e presenta al 31.12.2018 un saldo di cassa di oltre 4 milioni di euro ed un avanzo di amministrazione di euro 2.172.014, mentre nella situazione economico patrimoniale evidenzia un risultato non positivo.

Le altre partecipate hanno conseguito un utile.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come esposti nel relativo allegato al Rendiconto.

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che l'anno corrente si è chiuso con un utile di euro 205.807,70

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 349.786,75 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 133.988,81 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 8.993,03 si riferiscono, per la quasi totalità, all'utile distribuito da CIAT (euro 8.965,07).

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 709.992,28 | 612.964,71 | 1.317.529,42 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- quanto ai proventi da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti per la maggior parte dalle economie su residui passivi, e per la differenza, da maggiori entrate riaccertate;
- quanto agli oneri da sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti per la maggior parte da stralcio di residui attivi e per la differenza da riallineamento di poste del passivo (debiti di finanziamento).

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono esposti nel relativo allegato al Rendiconto.

Nel corso del 2019 l'Ente ha posto in essere, attraverso l'ausilio di società specializzata, la revisione straordinaria dell'inventario comunale, attraverso la quale si è proceduto:

- all'inventariazione fisica del patrimonio mobiliare,
- alla valutazione del patrimonio immobiliare partendo dalla documentazione catastale e dai relativi atti notarili;
- alla valutazione con il metodo patrimoniale delle partecipazioni societarie;
- all'allineamento tra inventario fisico e valori contabili rilevati nel medesimo e tra questi ed i dati riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Tale operazione, richiedendo un ingente sforzo di revisione che contempla un intervallo temporale ventennale, non si concluderà con l'anno 2019 ma dovrà necessariamente essere completato nel corso del 2020.

L'elenco aggiornato dei beni costituenti l'inventario è conservato agli atti nelle scritture contabili dell'Ente.

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 nel corso del 2020 terminerà le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (dati 2018 ultimi disponibili).

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.254.524,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| Riepilogo quadratura crediti / residui attivi | Valore |
|--|-----------------------|
| Totale crediti da Stato Patrimoniale | € 1.360.213,61 |
| Iva a credito | -€ 3.631,00 |
| F. sval. crediti natura tributaria | € 1.026.713,92 |
| F. sval. crediti trasf. e contributi | € 0,00 |
| F. sval. crediti verso clienti ed utenti | € 227.810,88 |
| F. sval. altri crediti | € 0,00 |
| Depositi bancari (Tit.V) | € 4.079,97 |
| Totale crediti al 31/12/2019 | € 2.615.187,38 |
| Residui attivi da conto di bilancio | € 2.615.187,38 |
| Differenza | € 0,00 |

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale, con riferimento all'anno 2019, risente in modo preponderante dell'operazione di inventariazione straordinaria indicata sopra. Pertanto, per riconciliare inventario fisico, inventario contabile e valori esposti nell'attivo patrimoniale, sono state variate le corrispondenti voci di patrimonio netto a contropartita. Il patrimonio varia poi anche per la capitalizzazione dell'utile dell'esercizio precedente e dei permessi a costruire che finanziano il titolo II della spesa. Infine lo stesso varia per le movimentazioni del valore delle partecipazioni valorizzate in base al metodo del patrimonio netto.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|--|-----------------|
| I | Fondo di dotazione | € 12.855.808,24 |
| II | Riserve | € 12.104.056,59 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 33.161,50 |
| b | da capitale | € 72.413,60 |
| c | da permessi di costruire | € 269.610,11 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 11.728.871,38 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € 205.807,70 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di riportare a nuovo il risultato economico positivo dell'esercizio per destinarlo ad incremento del patrimonio.

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 | € 50.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | € - |
| fondo per manutenzione ciclica | € - |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 267.791,91 |
| Totale | € 317.791,91 |

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

| Riepilogo quadratura debiti / residui passivi | Valore |
|--|-----------------------|
| Totale debiti da Stato Patrimoniale | € 4.396.913,41 |
| Iva a debito | € 0,00 |
| Debiti di finanziamento | -€ 2.925.650,97 |
| Residui al Tit. IV non rilevati | € 0,00 |
| Totale debiti al 31/12/2019 | € 1.471.262,44 |
| | |
| Residui passivi da conto di bilancio | € 1.471.262,44 |
| | |
| Differenza | € 0,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 187.357,73 riferite a concessioni cimiteriali pluriennali rilasciate nel 2018 e nel 2019, e contributi agli investimenti per euro 6.476.768,70 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni varie.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 219.813,62 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Particolare attenzione dovrà essere dedicata alla riscossione dei residui attivi, considerata l'importante quota di fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione.

Con riferimento alla particolare situazione emergenziale che il Paese sta vivendo e ai potenziali riflessi sul bilancio dell'Ente, si raccomanda un continuo costante monitoraggio degli equilibri di bilancio tanto con riguardo alla competenza quanto alla cassa, con destinazione assolutamente prioritaria della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione alla salvaguardia degli stessi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, ritenendo congrua la destinazione dell'avanzo come proposta nelle sue varie componenti (quote accantonate, vincolate e destinate).



Il Revisore dei Conti
Dott. Marco Carraro

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Carraro".