# COMUNE DI FOSSALTA DI PIAVE

Provincia di Venezia

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

CERADINI_RAG._ALBERTO_

# Sommario


INTRODUZIONE ..... 4
CONTO DEL BILANCIO ..... 5
Premesse e verifiche ..... 5
Gestione Finanziaria ..... 6
Fondo di cassa ..... 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo ..... 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ..... 14
Risultato di amministrazione ..... 16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 19
Fondo anticipazione liquidità ..... 19
Fondi spese e rischi futuri ..... 19
SPESA IN CONTO CAPITALE ..... 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ..... 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... 22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE ..... 23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 27
CONTO ECONOMICO ..... 28
STATO PATRIMONIALE ..... 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 30
CONCLUSIONI ..... 31

# Comune di Fossalta di Piave

# Organo di revisione

**Verbale n. 07 del 04 giugno 2020**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**approvato 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 Fossalta di Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fossalta di Piave (VE), lì _04/06/2020_

L'organo di revisione

Ceradini Rag. Alberto

# *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** Ceradini Alberto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 02.08.2017;

- ricevuta in data 01/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 27/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) 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;

**TENUTO CONTO CHE**

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

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

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 6 |
| 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. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

**RIPORTA**

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Fossalta di Piave registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.181 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 richiestidalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non si è verificata tale casistica.

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

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

| *RENDICONTO 2019* | *Proventi* | *Costi* | *Saldo* | *% di copertura realizzata* | *% di copertura prevista* |
|---|---|---|---|---|---|
| Mense scolastiche | € 2.015,82 | € 8.346,20 | -€ 6.330,38 | 24,15% | 21,51% |
| Impianti sportivi | € 26.792,50 | € 43.174,37 | -€ 16.381,87 | 62,06% | 62,84% |
| Uso locali non istituzionali | € 4.088,34 | € 7.755,25 | -€ 3.666,91 | 52,72% | 88,64% |
| **Totali** | **€ 32.896,66** | **€ 59.275,82** | **-€ 26.379,16** | **55,50%** | |

## 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) | € 638.095,60 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 638.095,60 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 731.869,49 | € 914.375,13 | € 638.095,60 |
| *di cui cassa vincolata* | € 2.670,14 | € 240.886,34 | € 240.886,34 |

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 486,61 | € 2.670,14 | € 240.886,34 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 486,61 | € 2.670,14 | € 240.886,34 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 101.917,54 | € 250.000,00 | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 99.734,01 | € 11.783,80 | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 2.670,14 | € 240.886,34 | € 240.886,34 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 2.670,14 | € 240.886,34 | € 240.886,34 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | € 914.375,13 | | | € 914.375,13 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | € 868.408,38 | € 218.371,64 | € 1.086.780,02 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € - | € 631.736,98 | € 25.527,08 | € 657.264,06 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € - | € 406.780,29 | € 55.027,00 | € 461.807,29 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* **(B1)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | = | € - | € 1.906.925,65 | € 298.925,72 | € 2.205.851,37 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € - | € 1.629.012,00 | € 363.109,98 | € 1.992.121,98 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | € - | | | € - |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € - | € 239.666,66 | € - | € 239.666,66 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | = | € - | € 1.868.678,66 | € 363.109,98 | € 2.231.788,64 |
| **Differenza D (D=B-C)** | = | € - | € 38.246,99 | -€ 64.184,26 | -€ 25.937,27 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)** | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)** | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | = | € - | € 38.246,99 | -€ 64.184,26 | -€ 25.937,27 |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € - | € 255.272,03 | € 525.899,48 | € 781.171,51 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | € - | € - | € 13.288,99 | € 13.288,99 |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | € - | € 255.272,03 | € 539.188,47 | € 794.460,50 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)** | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | = | € - | € 255.272,03 | € 539.188,47 | € 794.460,50 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € - | € 480.853,93 | € 568.598,10 | € 1.049.452,03 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | = | € - | € 480.853,93 | € 568.598,10 | € 1.049.452,03 |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | - | € - | € 480.853,93 | € 568.598,10 | € 1.049.452,03 |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | = | € - | -€ 225.581,90 | -€ 29.409,63 | -€ 254.991,53 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | € - | € 399.079,82 | € 6.192,82 | € 405.272,64 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € - | € 398.118,83 | € 2.504,54 | € 400.623,37 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-** | = | € 914.375,13 | -€ 186.373,92 | -€ 89.905,61 | € 638.095,60 |

### 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 323.317,14

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 55.012,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.211,51 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 66.123,82 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 11.110,97 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0,00 |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **55.012,85** |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 55.012,85 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 43.801,34 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **11.211,51** |

## *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*** | € 1.303.064,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 609.388,69 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 1.888.187,88 |
| **SALDO FPV** | -€ 1.278.799,19 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 0,16 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 886,83 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 31.682,47 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 30.795,80 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € 1.303.064,00 |
| **SALDO FPV** | -€ 1.278.799,19 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 30.795,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 41.859,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 226.397,52 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019** | € 323.317,14 |

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 (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 1.120.000,00 | € 1.103.260,12 | € 868.408,38 | 78,71293127 |
| **Titolo II** | € 701.451,24 | € 654.031,43 | € 631.736,98 | 96,59122651 |
| **Titolo III** | € 662.721,50 | € 457.083,41 | € 406.780,29 | 88,99476137 |
| **Titolo IV** | € 2.603.824,05 | € 17.506,65 | € 7.421,00 | 42,38960624 |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | 0 |

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

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

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

| | | |
|---|---|---|
| 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 | (-) | 1.934.561,11 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | *33.139,68* |
| 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 | (-) | 239.666,66 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| *F2) Fondo anticipazioni di liquidità* | (-) | |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)** | | **31.227,70** |
| **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 | (+) | 41.859,01 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)** | | **73.086,71** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | **11.110,97** |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | (-) | **61.975,74** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | **- 1.362,71** |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **63.338,45** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | |
| 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 | (+) | |

| | | |
|---|---|---|
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | - |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 585.168,50 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.070.357,68 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 807.440,87 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | *1.855.048,20* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)** | | **- 6.962,89** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **- 6.962,89** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **- 6.962,89** |
| 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)** | | **- 6.962,89** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **- 6.962,89** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **- 6.962,89** |

| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **73.086,71** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 41.859,01 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 11.110,97 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2) | (-) | 1.362,71 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | - |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **18.754,02** |

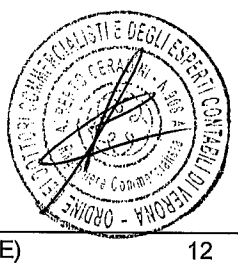
Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 -1) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2) | 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 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| | | 30.000,00 | | | | 30.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| | | 45.164,05 | | | -1.362,71 | 43.801,34 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 45.164,05 | 0,00 | 0,00 | -1.362,71 | 43.801,34 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| | Accantonamenti per rinnovi contrattuali | | | 9.887,69 | | 9.887,69 |
| | Accantonamento quota indennità fine mandato del Sindaco | 9.395,01 | -9.395,01 | 1.223,28 | | 1.223,28 |
| Totale Altri accantonamenti | | 9.395,01 | -9.395,01 | 11.110,97 | 0,00 | 11.110,97 |
| **Totale** | | 84.559,06 | -9.395,01 | 11.110,97 | -1.362,71 | 84.912,31 |

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

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



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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/1 N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 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)- |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 501 | Sanzioni amministrative violazioni Codice della Strada | 790 | Quota Provincia 50% sanzioni Codice della Strada | 4.381,77 | 4.381,77 | | 4.381,77 | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 4.381,77 | | 0,00 | 4.381,77 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 4.381,77 | 0,00 | 0,00 | 4.381,77 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))** | **0** | **0** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m5) | 0 | 0 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)** | **0** | **0** |

**ne**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriен. 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) |
| 745 | Proventi da concessioni cimiteriali | 2550 | Costruzione e ampliamento cimiteri | | 17.506,65 | 1.681,90 | | | 15.824,75 |
| 840 | Proventi da concessioni edilizie | 2230 | Manutenzione straordinaria patrimonio | | 76.074,74 | 29.722,71 | | | 46.352,03 |
| 841 | Oneri concessori sanatoria abusi | 2230 | Manutenzione straordinaria patrimonio | | 2.397,00 | 2.397,00 | | | 0,00 |
| 886 | Contributo GSE | 2270 | Adeguamento antisismico edifici scolastici | | 24.145,46 | | 24.145,46 | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | Totale | 0 | 120.123,85 | 33.801,61 | 24.145,46 | 0,00 | 62.176,78 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione 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) | | | | | 62.176,78 |

*(*) 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:

- **a)** la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- **b)** la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- **c)** la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- **d)** la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- **e)** la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- **f)** l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- **g)** 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 | € 24.220,19 | € 33.139,68 |
| FPV di parte capitale | € 585.168,50 | € 1.855.048,20 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 58.295,88 | € 24.220,19 | € 33.139,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 38.240,65 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 20.055,23 | € 24.220,19 | € 33.139,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 | € 631.555,91 | € 585.168,50 | € 1.855.048,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 631.555,91 | € 585.168,50 | € 1.855.048,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

## ***Risultato di amministrazione***

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 323.317,14 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 | | | | 914.375,13 |
| RISCOSSIONI | (+) | 844.307,01 | 2.561.277,50 | 3.405.584,51 |
| PAGAMENTI | (-) | 934.212,62 | 2.747.651,42 | 3.681.864,04 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 638.095,60 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 638.095,60 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 567.843,57 | 2.126.836,56 | 2.694.680,13 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 483.872,07 | 637.398,64 | 1.121.270,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 33.139,68 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 1.855.048,20 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]** | (=) | | | **323.317,14** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:** | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata** [3] | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019[4] | | 43.801,34 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5] | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contezioso | | 30.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 11.110,97 |
| | **Totale parte accantonata (B)** | **84.912,31** |
| **Parte vincolata** | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | **Totale parte vincolata ( C)** | **0,00** |
| **Parte destinata agli investimenti** | | |
| | **Totale parte destinata agli investiment** | **62.176,78** |
| | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **176.228,05** |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6] | | 0,00 |

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

| **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:** | | | |
|---|---|---|---|
| | **2017** | **2018** | **2019** |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 428.144,91 | € 268.256,53 | € 323.317,14 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 70.107,21 | € 84.559,06 | € 84.912,31 |
| Parte vincolata (C ) | € 45.774,40 | € 11.283,58 | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 200.449,62 | € 139.949,89 | € 62.176,78 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 111.813,68 | € 32.464,00 | € 176.228,05 |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| 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* |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri fondi | da legge | Trasferc | mutuo | altre | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 32.464,00 | 32464,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 139.949,89 | 139949,89 | 45164,05 | 0,00 | 39395,01 | 6901,81 | 0,00 | 0,00 | 4381,77 | 0,00 |
| *Valore monetario della parte* | 268256,53 | 172413,89 | 45164,05 | 0,00 | 39395,01 | 6901,81 | 0,00 | 0,00 | 4381,77 | 0,00 |
| 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. 41del 20/04/2020 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. 41 del 20/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 1.413.037,25 | € 844.307,01 | € 567.843,57 | -€ 886,67 |
| Residui passivi | € 1.449.767,16 | € 934.212,62 | € 483.872,07 | -€ 31.682,47 |

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 | € 886,67 | € 26.488,17 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 5.194,30 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| **MINORI RESIDUI** | € 886,67 | € 31.682,47 |

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risultaquanto 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 | € - | € - | € 45.162,13 | € 69.327,83 | € 88.549,78 | € 73.025,89 | € 47.230,66 | € 24.890,56 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 5.948,30 | € 18.983,05 | € 53.067,89 | € 64.795,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 13% | 27% | 60% | | | |
| Tasi | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 11.156,71 | € 11.789,69 | € 14.598,02 | € 28.791,12 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 4.265,43 | € 2.383,67 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 38% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € 6.701,78 | € 13.865,69 | € 5.173,09 | € 3.156,78 | € - | € 12.529,40 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 6.701,78 | € 13.865,69 | € 5.173,09 | € 3.156,78 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 100% | 100% | 100% | 100% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 39.563,27 | € 33.664,78 | € 13.967,99 | € 11.531,82 | € 12.313,50 | € 9.638,18 | € 9.594,44 | € 4.558,32 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 13.668,59 | € 29.942,78 | € 7.088,17 | € 3.022,26 | € 6.010,58 | € 4.601,74 | | |
| | Percentuale di riscossione | 35% | 89% | 51% | 26% | 49% | | | |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
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 43.801,34.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio (non ricorre la fattispecie);
2) La corrispondente riduzione del FCDE (non ricorre la fattispecie);
3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di crediti, per un importo pari a euro_83.953,19, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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.

## Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €._30.000,00, 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.

Si evidenzia che il contenzioso in atto si è concluso con sentenza a favore dell'Ente. Considerato tuttavia che la suddetta sentenza non risulta ancora definitiva (indicativamente nel mese di luglio), si ritiene, in via prudenziale di mantenere l'accantonamento finché non vi sia la certezza della definitività di quanto stabilito in sede giurisdizionale.

Dalla ricognizione non risulta altro contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo quanto accantonato.

## Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016 in quanto dai bilanci approvati non risultano evidenziate perdite.

## 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) | € 9.395,01 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.223,28 |
| - utilizzi | € 9.395,01 |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 1.223,28 |

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.887,69 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

# *SPESA IN CONTO CAPITALE*

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | 0 | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.183.581,64 | 807440,87 | -376140,77 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |
| | TOTALE | | | -376140,77 |

# *SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*

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

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

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 877.701,10 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 751.751,48 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 463.770,41 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017** | € 2.093.222,99 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 209.322,30 | |
| **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) | € 110.078,15 | |
| **(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)** | € 99.244,15 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 110.078,15 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate** | | 5,26% |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO[2] | | |
|---|---|---|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 2.299.165,75 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 239.666,66 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 2.059.499,09 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 2.484.274,08 | € 2.529.568,65 | € 2.299.165,75 |
| Nuovi prestiti (+) | € 250.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 204.705,43 | € 230.402,90 | € 239.666,66 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 2.529.568,65** | **€ 2.299.165,75** | **€ 2.059.499,09** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.163,00 | 4.168,00 | 4.181,00 |
| Debito medio per abitante | 607,63 | 551,62 | 492,59 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 110.078,15 | € 101.047,34 | € 91.783,58 |
| Quota capitale | € 204.705,43 | € 230.402,90 | € 239.666,66 |
| **Totale fine anno** | **€ 314.783,58** | **€ 331.450,24** | **€ 331.450,24** |

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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

## Concessione di garanzie

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

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

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

# *VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA*

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 66.123,82
- W2* (equilibrio di bilancio): € 55.012,85
- W3* (equilibrio complessivo): € 56.375,56

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

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

# 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 Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | FCDE Rendiconto 2019 |
|---|---|---|---|---|
| Recupero evasione IMU | € 112.025,89 | € 64.795,23 | € 33.518,88 | € 24.890,56 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 7.071,36 | € 4.852,67 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € 2.269,43 | € 1.082,05 | € 1.070,72 | € 1.059,82 |
| Recupero evasione altri tributi (TASI) | € 17.789,69 | € 2.383,67 | € 5.411,47 | € 10.331,02 |
| TOTALE | € 139.156,37 | € 73.113,62 | € 40.001,07 | € 36.281,40 |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: variazione destinazione ad abitazione principale e varianti verdi.

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

**IMU**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 122.073,49 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 49.419,04 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 72.654,45 | 59,52% |
| Residui della competenza | € 83.146,39 | |
| Residui totali | € 155.800,84 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 24.890,56 | 15,98% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 3.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

**TASI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 18.627,10 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 5.559,46 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 13.067,64 | 70,15% |
| Residui della competenza | € 15.723,48 | |
| Residui totali | € 28.791,12 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **invariate.** Le somme presenti nel rendiconto riguardano esclusivamente residui provenienti da anni pregressi, poiché il servizio (inclusa la riscossione) viene interamente svolto da società partecipata (VERITAS S.p.A.).

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

**TARSU/TIA/TARI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 7.071,36 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.852,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 2.218,69 | 31,38% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 2.218,69 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

In merito si osserva che alla data odierna risultano quasi interamente incassati.

## 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 | € 18.061,62 | € 44.583,70 | € 84.484,77 |
| Riscossione | € 18.061,62 | € 44.583,70 | € 84.484,77 |

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|---|---|---|
| 2017 | € 18.061,62 | 0,00% |
| 2018 | € 44.583,70 | 0,00% |
| 2019 | € 84.484,77 | 0,00% |

In merito si osserva che gli importi incassi vengono a finanziare per intero la spesa di parte capitale.

## 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 | € 92.500,00 | € 51.409,00 | € 68.024,93 |
| riscossione | € 89.343,22 | € 51.409,00 | € 55.495,53 |
| %riscossione | 96,59 | 100,00 | 81,58 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|---|---|---|
| Sanzioni CdS | € 92.500,00 | € 51.409,58 | € 68.024,93 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € 1.786,89 | € - |
| entrata netta | € 92.500,00 | € 49.622,69 | € 68.024,93 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 46.958,36 | € 43.269,80 | € 32.923,53 |
| % per spesa corrente | 50,77% | 87,20% | 48,40% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 439,20 | € 225,70 | € 4.938,60 |
| % per Investimenti | 0,47% | 0,45% | 7,26% |

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

| *CDS* | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - | |
| Residui riscossi nel 2019 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 12.529,40 | |
| Residui totali | € 12.529,40 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. A tale proposito si rileva che, a seguito di stipula di una apposita convenzione con la Città Metropolitana di Venezia (ente proprietario delle strade), la quota del 50% è stata trattenuta dal Comune per interventi di miglioramento della sicurezza della viabilità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 9.549,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2018a seguito dell'applicazione della nuova metodologia di calcolo degli affitti degli alloggi ERP come previsto dalla L.R. 39/2017.

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 | € 9.638,18 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.601,74 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 5.036,44 | 52,26% |
| Residui della competenza | € 4.558,00 | |
| Residui totali | € 9.594,44 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 4.558,32 | 47,51% |

In merito si osserva che nel corso del 2020 si dovrà procedere ad alcune operazioni di conguaglio a seguito di una correzione della metodologia di calcolo adottata dalla Regione per l'anno 2019 che però ha effetto retroattivo a decorrere dal mese di luglio 2019.

## 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 | € 726.627,62 | € 711.956,69 | -14.670,93 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 62.906,80 | € 58.761,15 | -4.145,65 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 547.819,69 | € 619.957,69 | 72.138,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 359.869,94 | € 342.786,99 | -17.082,95 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 101.047,34 | € 91.783,58 | -9.263,76 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 30.821,28 | € 29.886,50 | -934,78 |
| 110 | altre spese correnti | € 147.097,99 | € 79.428,51 | -67.669,48 |
| **TOTALE** | | **€ 1.976.190,66** | **€ 1.934.561,11** | -41.629,55 |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 734.047,66;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 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 rientranei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | € 798.890,32 | € 711.956,69 |
| Spese macroaggregato 103 | € 18.097,26 | € 2.715,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 51.441,32 | 44.726,11 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare (convenzioni con altri enti) | € 51.828,60 | € 56.214,34 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 920.257,50** | **€ 815.612,14** |
| (-) Componenti escluse (B) | **€ 187.983,06** | € 160.213,29 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **€ 732.274,44** | **€ 655.398,85** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

# VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

# RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### Crediti e debiti reciproci

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

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

## Esternalizzazione dei servizi

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

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

# CONTO ECONOMICO

Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti è stata data la possibilità di avvalersi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/ 2019 convertito in Legge 157/2019 che prevede la sola compilazione dello Stato Patrimoniale cosiddetto semplificato.

# STATO PATRIMONIALE

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2019 |
| - *inventario dei beni immobili* | *2019* |
| - *inventario dei beni mobili* | *2019* |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | |

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

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni*

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro zero, in quanto trattasi di beni obsoleti e privi di valore economico e comunque risultano dismessi e cancellati dall'inventario corrente.

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

*Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 43.801,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, non risultano crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, pertanto non risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.
Non risulta alcun credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito.

*Disponibilità liquide*

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

## PASSIVO

*Patrimonio netto*

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo | |
|---|---|---|---|
| I | Fondo di dotazione | € | 9.607.056,14 |
| II | Riserve | € | 6.835.771,91 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | - |
| b | da capitale | € | - |
| c | da permessi di costruire | € | 84.484,77 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 6.751.287,14 |
| e | altre riserve indisponibili | € | - |
| III | **risultato economico dell'esercizio** | | |

Considerato che non è prevista la redazione del Conto Economico, nella sezione relativa al Patrimonio Netto non viene evidenziato il risultato economico dell'esercizio.

*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 | €. 30.000,00 |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo per la manutenzione ciclica | |
| Fondo per altre passività potenziali probabili | |
| Totale | €. 30.000,00 |

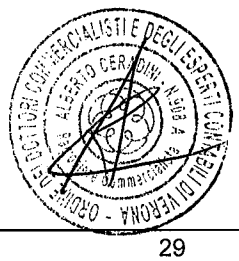
*Debiti*

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

*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.

Non sono state rilevate concessioni pluriennali.



## *RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO*

L'Organo di revisione prende attoche l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenzaa 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 sussidiari prestate dall'ente

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

## *CONSIDERAZIONI E PROPOSTE*

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2019;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Si consiglia comunque una costante verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni di entrata e spesa corrente, adottando immediati provvedimenti di equilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico finanziario complessivo.

Si propone comunque una verifica alla data del 30/06/2020 delle entrate eventuali, quali a titolo esemplificativo il recupero evasione tributaria (IMU e TASI), Fondo di Solidarietà Comunale, trasferimenti da enti e/o privati, contributi per il rilascio permesso di costruire e sanzioni al Codice della Strada e attività di recupero sanzioni codice della strada da ingiunzioni di pagamento e fasi successive e delle spese che verranno autorizzate a condizione e nella misura dell'introito delle menzionate entrate eventuali.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

**c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, gli obiettivi di finanza pubblica.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

**e) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

**f) Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione

-dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

-degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

Invitando l'Ente a trasmettere il Rendiconto 2019 alla Bdap entro il termine di 30 giorni a far data dalla deliberazione di approvazione;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore Unico

**esprime**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2019 e sullo schema di Rendiconto 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Ceradini Rag. Alberto