

COMUNE DI TAGLIO DI PO
PROVINCIA DI ROVIGO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

IL REVISORE UNICO

Sommario

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

Comune di Taglio di Po

Organo di revisione

Verbale del 3.7.2020

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 Taglio di Po che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Taglio di Po, lì 3.7.2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Morandini dott. Gianni nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 09/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 29.6.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 25.6.2020, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 23.12.2016;

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 tali da garantire un campione rappresentativo dei dati da revisionare;
- ◆ 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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Taglio di Po registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.8.195 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, non è stato applicato l'avanzo libero;
- nel corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Delta del Po";
- **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;

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 18 del 05/06/2015	€ 846.870,15	€ 815.500,15	€ 31.370,00	€ 815.500,15	€ 784.130,15
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 846.870,15	€ 815.500,15	€ 31.370,00	€ 815.500,15	€ 784.130,15

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ 815.500,15	€ 31.370,00	€ 31.370,00	€ 31.370,00	€ 690.020,15
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 815.500,15	€ 31.370,00	€ 752.760,15	€ 31.370,00	-€ 721.390,15

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 82.211,25	€ 96.796,29	-€ 14.585,04	84,93%	74,18%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 13.168,05	-€ 13.168,05	0,00%	4,89%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 6.107,27	€ 20.615,38	-€ 14.508,11	29,62%	19,40%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ 6.808,57	-€ 6.808,57	0,00%	29,37%
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 88.318,52	€ 137.388,29	-€ 49.069,77	64,28%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Si è ravvisata la necessità di riapprovare il prospetto dell'avanzo di amministrazione 2018 pari a € 2.607.344,75 come da prospetto allegato;

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				355.559,19
RISCOSSIONI	(+)	1.830.104,83	7.047.917,63	8.878.022,46
PAGAMENTI	(-)	1.650.361,0	7.025.853,87	8.676.214,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			557.366,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			557.366,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.086.359,93	1.468.374,98	4.554.734,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	562.947,22	1.286.637,54	1.849.584,76

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			170.228,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			484.943,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			2.607.344,75
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				2.277.316,20
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				50.000,00
		Totale parte accantonata (B)		2.327.316,20
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				145.117,55
Vincoli derivanti da trasferimenti				7.075,47
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				43.667,00
		Totale parte vincolata (C)		195.860,02
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		8.580,49
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		75.588,04
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

La modifica dell'avanzo è derivata dalla rideterminazione del saldo di cassa al 31.12.2018 di € 557.366,78 invece di € 557.368,78, il cui importo era stato determinato a seguito di un errore della procedura di contabilità;

Si rende necessario apportare la suddetta modifica al fine di parificare il saldo di cassa al conto del tesoriere 2018 e al saldo di cassa al 1° gennaio 2019 del prospetto dell'avanzo di amministrazione 2019

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)	€	459.244,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	459.244,34

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella che espone in calce la consistenza finale di cassa:

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 177.087,46	€ 355.559,19	€ 557.366,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 81.994,21	€ 150.000,00	€ 129.395,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 150.000,00	€ 129.395,09	€ 143.318,62
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 355.559,19	€ 557.366,78	€ 459.244,34

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)		557.366,78			557.366,78
Entrate Titolo 1.00	+	4.533.557,03	3.575.206,20	611.799,08	4.187.005,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	678.012,76	456.912,84	5.148,14	462.060,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.142.294,69	546.916,65	54.837,85	601.754,50
<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)	=	6.353.864,48	4.579.035,69	671.785,07	5.250.820,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.624.646,80	3.811.715,91	817.802,55	4.629.518,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	77.728,84	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	261.867,92	261.867,92	0,00	261.867,92
<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>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.964.243,56	4.073.583,83	817.802,55	4.891.386,38
Differenza D (D=B-C)	=	389.620,92	505.451,86	-146.017,48	359.434,38
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)	+	35.684,53	35.684,53	0,00	35.684,53
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	226.760,41	226.760,41		226.760,41
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)	=	198.545,04	314.375,98	-146.017,48	168.358,50
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	661.815,53	478.635,34	96.249,06	574.884,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.573,14	2.573,14	0,00	2.573,14
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	226.760,41	226.760,41		226.760,41
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	891.149,08	707.968,89	96.249,06	804.217,95
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	+	0,00	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)	=	0,00	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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	891.149,08	707.968,89	96.249,06	804.217,95
Spese Titolo 2.00	+	1.588.833,70	705.997,86	322.572,12	1.028.569,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.588.833,70	705.997,86	322.572,12	1.028.569,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	77.728,84	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.511.104,86	705.997,86	322.572,12	1.028.569,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-655.640,31	-33.713,50	-226.323,06	-260.036,56
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) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.500.000,00	810.392,75	0,00	810.392,75
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.500.000,00	810.392,75	0,00	810.392,75
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.984.000,00	2.015.608,79	2.000,00	2.017.608,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.984.000,00	2.004.997,36	19.055,81	2.024.053,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	100.271,51	291.273,91	-389.396,35	459.244,34

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ 1.500.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	€ 131.747,40	€ 515.087,23	€ 810.392,75
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	26	44	56
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 27.887,00	€ 286.519,28	€ 459.607,31
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ -	€ -

*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 758.924,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 223.956,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 130.135,03 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	758.924,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	351.195,11
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	183.772,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	223.956,99
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	223.956,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	93.821,96
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	130.135,03

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*	€ 684.872,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 655.172,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 562.401,67
SALDO FPV	€ 92.770,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 30.307,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.243,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.368,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.432,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 684.872,01
SALDO FPV	€ 92.770,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.432,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.651,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.594.692,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.389.419,75

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	€ 4.576.310,93	€ 4.570.409,06	€ 3.575.206,20	78,22508124
Titolo II	€ 678.012,76	€ 569.648,52	€ 456.912,84	80,20960715
Titolo III	944.748,66	€ 785.008,99	€ 546.916,65	69,67011295
Titolo IV	€ 4.450.325,24	€ 788.714,96	€ 478.635,34	60,68546487
Titolo V	€ -	€ 2.573,14	€ 2.573,14	100

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione (per una migliore consultazione si rimanda alla relazione della Giunta al rendiconto 2019):

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	170.228,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	31.370,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.925.066,57
<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	(-)	4.847.843,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	110.779,86
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	(-)	261.867,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		843.434,46
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	(+)	12.651,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.684,53
<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	(-)	266.560,41
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)		625.210,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	351.195,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	183.772,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	90.243,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	93.821,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	3.578,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	484.943,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	791.288,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-

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 stanziare 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
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1190	FCDE IMU	336.544,90		179.979,88		516.524,78
1274	FCDE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	1.597.218,31		85.240,13	5.468,98	1.687.927,41
1740	FCDE TARI	343.552,99		85.975,10	88.352,99	517.881,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.277.316,20	0,00	351.195,11	93.821,97	2.722.333,27
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⁾						
1151	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PER FOTOVOLTAICO	50.000,00				50.000,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale		2.327.316,20	0,00	351.195,11	93.821,97	2.772.333,27

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

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

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

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

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

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

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

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 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)
	ONERI RESIDUI ANNO 2017 1070	1070/0	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE	605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	605,00
	ECONOMIE SU IMPEGNI	3001/0	ACQUISTO DI BENI DI ARREDO NUOVA SEDE MUNICIPALE	20,65	0,00	0,00	0,00	0,00	20,65
	ECONOMIE SU IMPEGNI	3011/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SPAZI PUBBLICI	62,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,00
	ECONOMIE SU IMPEGNI	3011/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE.	676,87	0,00	0,00	0,00	0,00	676,87
	AVANZO DA RESIDUI	3011/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE.	783,58	0,00	0,00	0,00	0,00	783,58
	RESIDUI SPESA DI PROGETTAZIONE ED AVANZO COMPETENZA	3024/0	SPESA PER PROGETTAZIONE	4.107,46	68,00	0,00	0,00	0,00	4.175,46
	ECONOMIE SU IMPEGNI	3154/0	ACQUISTO ARREDI ASILO NIDO	28,48	0,00	0,00	0,00	0,00	28,48
	ECONOMIE SU IMPEGNI	3200/0	ACQUISTO BENI PER SERVIZIO ELETTORALE	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00
	ECONOMIE SU IMPEGNI	3394/0	ACQUISTO BENI DI ARREDO E ATTREZZATURE ADIBITE A VERDE	515,31	0,00	0,00	0,00	0,00	515,31
4004/0	ALIENAZIONE AREE E CONCESSIONE DI DIRITTI PATRIMONIALI		MAGGIORI INCASSI DA ALIENAZION	1.709,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.709,14
Totale				8.580,49	68,00	0,00	0,00	0,00	8.648,49
				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)					8648,49

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza 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	€ 170.228,70	€ 110.779,86
FPV di parte capitale	€ 484.943,48	€ 451.621,81

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	€ 135.989,97	€ 170.228,70	€ 110.779,86
- 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 **	€ 135.989,97	€ 170.228,70	€ 110.779,86
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 403.359,46	€ 484.943,48	€ 451.621,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 403.359,46	€ 484.943,48	€ 451.621,81
- 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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.389.419,75, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				557.366,78
RISCOSSIONI	(+)	770.034,13	7.886.245,71	8.656.279,84
PAGAMENTI	(-)	1.159.430,48	7.594.971,80	8.754.402,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			459.244,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			459.244,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.774.764,88	1.658.372,20	5.433.137,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	675.417,90	1.264.774,10	1.940.560,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			110.779,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			451.621,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			3.389.419,75

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)	€ 2.473.014,00	€ 2.607.346,75	€ 3.389.419,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.951.551,34	€ 2.327.316,20	€ 2.772.333,27
Parte vincolata (C)	€ 108.023,63	€ 195.860,02	€ 461.490,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 78.622,17	€ 8.580,49	€ 8.648,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 334.816,86	€ 75.590,04	€ 146.947,55

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

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 12.651,95	-	-	-	-	€ 5.576,45	€ 7.075,47	€ -	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 57 del 17.06.2020 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 57 del 17.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.554.734,91	€ 770.034,13	€ 3.774.764,88	-€ 9.935,90
Residui passivi	€ 1.849.582,76	€ 1.159.430,48	€ 675.417,90	-€ 14.734,38

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	€ 9.935,90	€ 12.249,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 2.485,30
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 9.935,90	€ 14.734,38

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;

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

MINORI RESIDUI		€	-	€	-				
Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 147.643,79	€ 73.252,27	€ 105.720,22	€ 77.865,76	€ 180.225,53	€ 425.290,00	797.275,50	€ 516.524,78
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 471,64	€ 1.692,75	€ 1.206,81	€ 3.893,63	€ 53.771,13	€ 151.686,11		
	Percentuale di riscossione	0%	2%	1%	5%	30%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 251.046,68	€ 119.103,13	€ 154.783,82	€ 177.392,85	€ 208.830,52	€ 1.079.737,22	€ 1.075.995,97	€ 517.881,08
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 9.344,22	€ 2.340,96	€ 1.192,39	€ 7.784,77	€ 42.444,08	€ 851.791,83		
	Percentuale di riscossione	4%	2%	1%	4%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 347.168,12	€ 420.157,92	€ 734.573,02	€ 128.263,55	€ 86.858,71	€ 197.004,09	€ 1.789.997,36	€ 1.687.927,41
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 8.397,71	€ 1.638,58	€ 186,00	€ -	€ 18.595,60	€ 952.110,16		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	0%	21%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 23.637,26	€ 2.852,72	€ -	€ -	€ 26.489,98	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	#DIV/0!			
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

Ravvisata la necessità calcolare con metodo ordinario il FCDE al 31.12.2019 (per Ici/Imu, Tari/Tares e violazioni al codice della strada) per l'importo complessivo di €3.307.853,42;

Dato atto che in sede di riaccertamento straordinario dei residui il calcolo dei FCDE aveva tenuto conto dei residui della TIA e dei mutui sulle fognature a carico di Polesine Acque;

Considerato

- che a seguito del suddetto calcolo era stato determinato un disavanzo da riaccertamento straordinario per l'importo di € 940.980,15 da recuperare con rate costanti di € 31.366,01 in trent'anni;
- che nell'anno 2018 sono stati incassati tutti i residui attivi relativi al rimborso dei mutui sulle fognature;
- che è stata pagata nell'anno 2017 l'ultima rata relativa al recupero del FSC della TIA a carico del Comune, calcolato al 31.12.2012 a seguito della sostituzione della Società Ecogest s.r.l. con la Società Ecoambiente s.r.l., per cui non risulta più alcun onere a carico del Comune di Taglio di Po relativo ai residui attivi della TIA;
- che si ritiene necessario ridurre l'accantonamento per FCDE al 31.12.2018 dell'importo di € 161.729,17 per rimborso dei mutui da Polesine Acque (FCDE calcolato il 31.12.2014 in sede di riaccertamento straordinario) e di € 423.790,98 per FCDE calcolato sui residui attivi della TIA (dato extracontabile), che non sono iscritti nel bilancio di previsione;

Ravvisata la necessità ridurre l'accantonamento per FCDE da € 3.307.853,42 a €2.772.333,27 per le motivazioni di cui sopra, considerato che il Comune continua a recuperare il disavanzo con rate costanti annuali dell'importo di €31.366,01;

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.772.333,27

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 peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per il pagamento di potenziali passività.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esistono accantonamenti per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non sono state rilevate perdite d'esercizio delle società 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)	€ 4.039,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.150,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.189,72

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.824,54 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.145.545,80	918.786,47	-226.759,33
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	242.000,00		-242.000,00
205	Altre spese in conto capitale	4.546,15	2.985,24	-1.560,91

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	€ 4.365.515,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 931.224,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 812.116,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.108.856,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 610.885,67	
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)	€ 428.294,91	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 52.764,92	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 235.355,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 375.529,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		614,73%
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 9.176.285,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 261.867,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.914.418,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.293.185,53	€ 9.220.792,56	€ 9.176.285,92
Nuovi prestiti (+)	€ 150.000,00	€ 206.909,71	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 222.392,97	-€ 251.416,35	-€ 261.867,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.220.792,56	€ 9.176.285,92	€ 8.914.418,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.271,00	8.195,00	8.127,00
Debito medio per abitante	1.114,83	1.119,74	1.096,89

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 442.755,05	€ 436.942,13	€ 428.294,91
Quota capitale	€ 222.392,97	€ 251.416,35	€ 261.867,92
Totale fine anno	€ 665.148,02	€ 688.358,48	€ 690.162,83

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
C.I.A.S.S.	garanzie fideiussorie	€ 14.965,10			
TOTALE		#####		€ -	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,23 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 758.924,47
- W2* (equilibrio di bilancio): € 223.956,99.
- W3* (equilibrio complessivo): €133.713,94

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 425.290,00	€ 151.686,11	€ 183.931,50	€ 309.221,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.079.737,22	€ 851.791,83	€ 137.391,16	€ 137.391,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.505.027,22	#####	€ 321.322,66	€ 446.612,66

Per la Tari nella colonna accertamenti è stata riportata l'entrata approvata con Piano Finanziario 2019.

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.495.864,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 124.142,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.371.722,19	91,70%
Residui della competenza	€ 501.549,28	
Residui totali	€ 1.873.271,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.034.405,87	55,22%

In merito si osserva che il fondo crediti dubbia esigibilità per entrate tributarie è stato ridotto di € 423.790,98, la cui motivazione è analizzata nella sezione fondo crediti dubbia esigibilità.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 225.290,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: è stato dato l'incarico ad una società esterna per gli accertamenti IMU e TASI

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 584.707,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 61.035,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 523.671,61	89,56%
Residui della competenza	€ 273.603,99	
Residui totali	€ 797.275,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 516.524,78	64,79%

In merito si osserva che l' FCDE di € 678.253,95 è stato ridotto di €161.729,17, pari al FCDE per i canoni sui mutui di Polesine Acque (incassati nel 2018), che è stato rilevato in sede di riaccertamento dei residui e recuperato con il recupero trentennale del disavanzo di amministrazione.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 11.844,00 rispetto a quelle dell'esercizio

2018 per i seguenti motivi: sono stati emessi gli accertamenti nel 2019

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

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 7.564,00	
Residui totali	€ 7.564,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%
TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 21.915,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: è stato deliberato il piano finanziario con un importo superiore

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 911.157,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 63.106,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 848.050,58	93,07%
Residui della competenza	€ 227.945,39	
Residui totali	€ 1.075.995,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 517.881,08	48,13%

In merito si osserva che il FCDE di €941.672,06 è stato ridotto di €423.790,98, pari all' FCDE per i residui TIA (residui non riportati nel bilancio incassati nel 2018), che è stato rilevato in sede di riaccertamento dei residui e recuperato con il recupero trentennale del disavanzo di amministrazione.

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	€ 100.000,00	€ 187.331,92	€ 52.120,94
Riscossione	€ 97.147,28	€ 187.331,87	€ 52.120,94

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 70.024,22	
2018	€ 40.000,00	
2019	€ 35.684,53	

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	€ 291.427,26	€ 201.754,08	€ 197.004,09
riscossione	€ 128.033,55	€ 114.895,37	€ 95.210,16
%riscossione	43,93	56,95	48,33

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 291.427,26	€ 201.754,08	€ 197.004,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 160.000,00	€ 118.468,84	€ 85.240,13
entrata netta	€ 131.427,26	€ 83.285,24	€ 111.763,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 131.427,26	€ 80.845,24	€ 111.763,96
% per spesa corrente	100,00%	97,07%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 2.440,00	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	2,93%	#RIF!

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.717.021,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.817,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.688.203,43	98,32%
Residui della competenza	€ 101.793,93	
Residui totali	€ 1.789.997,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.687.927,41	94,30%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 3.999,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 7.458,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.849,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 4.609,38	61,80%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.609,38	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.126.354,29	€ 1.134.553,14	8.198,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 118.183,97	€ 112.119,11	-6.064,86
103	acquisto beni e servizi	€ 2.532.440,80	€ 2.415.054,07	-117.386,73
104	trasferimenti correnti	€ 656.519,45	€ 658.842,78	2.323,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 437.344,81	€ 426.836,94	-10.507,87
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.834,43	€ 15.981,28	5.146,85
110	altre spese correnti	€ 94.287,03	€ 84.455,71	-9.831,32
TOTALE		€ 4.975.964,78	€ 4.847.843,03	-128.121,75

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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.182.996,70	€ 1.134.553,14
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 79.768,50	€ 75.026,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 110.779,86
Spese per segretario in convenzione	€ 15.833,33	
Spesa per acquisto Vaucer	€ 1.817,52	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.280.416,05	€ 1.320.359,14
(-) Componenti escluse (B)	€ 247.131,56	€ 176.986,47
(-) Altre componenti escluse:	€ 59.600,55	€ 215.325,89
di cui rinnovi contrattuali	€ 187.531,01	€ 215.325,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 973.683,94	€ 928.046,78
(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 il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare*:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

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.

In merito a quanto sopra risultano non coincidenti n.2 rapporti tra l'Ente e le proprie società partecipate, più precisamente:

1.- ACQUEVENETE SPA la differenza di € 1.681,24 comunicata dalla società ma contestata dall'Ente con email del 27.5.2020; tale contestazione non ha avuto alcun riscontro da parte della partecipata
2.- As2 la differenza di € 2.149,52 è dovuta all'erronea omissione dell'impegno nel 2019 per l'importo di € 2.149,52.

In merito alla prima differenza l'organo di revisione segnalerà l'inadempimento della partecipata all'organo esecutivo dell'Ente al fine di porre in essere le doverose attività.

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati e di questo ne riferirà all'Organo esecutivo per le doverose attività.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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 2019 e nei due precedenti.

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 così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.864.815,89	3.532.226,52		
2	Proventi da fondi perequativi	705.593,17	705.596,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	569.648,52	689.165,53		
a	Proventi da trasferimenti correnti	569.648,52	689.165,53		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	372.722,98	211.239,23	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	233.500,65	79.087,94		
b	Ricavi della vendita di beni		68,65		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	139.222,33	132.082,64		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	373.567,26	1.279.959,18	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.886.347,82	6.418.187,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.706,55	56.777,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.339.184,03	2.454.047,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.932,79	16.661,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	658.842,78	656.519,45		
a	Trasferimenti correnti	658.842,78	656.519,45		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.138.035,89	1.114.584,40	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.396.903,40	1.339.866,56	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.591,07	3.334,11	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	949.295,26	932.462,37	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	445.017,07	404.070,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		2.150,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	169.169,19	123.825,69	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.771.774,63	5.764.432,79		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		114.573,19	653.754,53		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	101,00	178,14	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	101,00	178,14		
20	Altri proventi finanziari	909,94	2.800,11	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.010,94	2.978,25		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed oneri finanziari	426.850,13	437.371,41	C17	C17
a	Interessi passivi	426.850,13	437.371,41		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		426.850,13	437.371,41		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-425.839,19	-434.393,16		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		764.358,45	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		764.358,45		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	396.567,34	311.617,79	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	35.684,53	97.580,53		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	298.692,60	53.175,83		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	42.190,21	151.302,30		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		9.559,13		E20c
e	Altri proventi straordinari	20.000,00			
	Totale proventi straordinari	396.567,34	311.617,79		
25	Oneri straordinari	43.228,27	309.223,46	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		242.000,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.243,03	62.677,31		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	2.985,24	4.546,15		E21d
	Totale oneri straordinari	43.228,27	309.223,46		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	353.339,07	2.394,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	42.073,07	986.114,15		
26	Imposte (*)	80.507,34	79.009,36	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-38.434,27	907.104,79	23	23

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 il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, motivato dai seguenti elementi: nell'anno 2018 il Comune ha accertato la somma di €801.828,88 per risarcimento dell'assicurazione dei danni causati dall'evento calamitoso del 2017, mentre la società Acquevenete S.p.a. ha rimborsato l'intera somma di €150.993,26 dei canoni sui mutui delle fognature; tra le componenti negative della gestione, è stato rilevato l'incremento di €57.036,84 per ammortamenti e svalutazioni;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 38.434,27. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 945.539,06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 101,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI AS2	0,16	101

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:

2017	2018	2019
920.955,09	935.796,48	951.886,33

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 così rilevati:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	812,01	1.646,28	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.171,20	2.928,00	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.742.396,57	1.741.499,87	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.744.379,78	1.746.074,15		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	II 1 Beni demaniali	7.877.254,33	8.049.884,39		
III	1.1 Terreni	179.057,07	179.057,07		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	7.698.197,26	7.870.827,32		
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.759.582,97	7.107.420,48		
	2.1 Terreni	127.469,86	127.469,86	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.264.069,49	6.595.595,51		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	320.703,01	335.639,24	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.730,99	14.090,55	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	10.675,00	14.335,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.494,81	12.881,43		
	2.7 Mobili e arredi	7.439,81	7.408,89		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.826.447,54	1.210.060,06	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.463.284,84	16.367.364,93		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	783.995,54	783.995,54	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	783.995,54	783.995,54	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		783.995,54	783.995,54		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		18.991.660,16	18.897.434,62		
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
	<u>Rimanenze</u>				CI	CI
	Totale rimanenze					
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	131.017,67	91.903,67		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	112.648,92	85.285,31		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	18.368,75	6.618,36		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	481.539,90	295.728,51		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	420.042,15	273.288,77		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	61.497,75	22.439,74		
	3	Verso clienti ed utenti	1.809.373,84	1.594.789,06	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	208.484,75	208.378,25	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c	<i>altri</i>	208.484,75	208.378,25		
III	Totale crediti		2.630.416,16	2.190.799,49		
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					

IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	459.244,34	557.366,78		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	459.244,34	557.366,78		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	39.657,57	54.264,49	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	498.901,91	611.631,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.129.318,07	2.802.430,76		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	14.182,57	38.821,46	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.182,57	38.821,46		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.135.160,80	21.738.686,84		

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Fondo di dotazione	940.728,47	940.728,47	AI	AI
II	Riserve	7.149.462,92	5.936.793,17		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.615.184,56	2.492.075,31	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.634.727,54	2.345.598,99	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.115.555,28	1.099.118,87	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	783.995,54			
III	Risultato economico dell'esercizio	-38.434,27	907.104,79	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.051.757,12	7.784.626,43		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	71.189,72	71.189,72	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	71.189,72	71.189,72		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	<u>D) DEBITI (1)</u>				

1	Debiti da finanziamento	8.915.981,64	9.174.428,95		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	150.000,00	150.000,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.250,15	402,68	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	8.764.731,49	9.024.026,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.161.071,42	1.051.828,89	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	550.618,25	527.523,13		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	501.473,75	484.253,77		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	49.144,50	43.269,36		
5	Altri debiti	316.820,76	304.769,25	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	104.730,62	74.527,08		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.529,46	3.138,52		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	197.560,68	227.103,65		
	TOTALE DEBITI (D)	10.944.492,07	11.058.550,22		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.067.721,89	2.824.320,47	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.067.721,89	2.824.320,47		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.023.693,39	1.814.949,98		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.044.028,50	1.009.370,49		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.067.721,89	2.824.320,47		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.135.160,80	21.738.686,84		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	403.359,46	403.359,46		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	403.359,46	403.359,46		

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 445.017,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.630.416,16
(+)	FCDE economica	€	2.839.394,28
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	36.673,36
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.433.137,08

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 38.434,27
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 16.436,41
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	riserve da rivalutazione di capitale	€ 289.128,55
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 267.130,69

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 940.728,47
II	Riserve	€ 7.149.462,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.615.184,56
b	da capitale	€ 2.634.727,54
c	da permessi di costruire	€ 1.115.555,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	€ 783.995,54
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 38.434,27

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 38.434,27
portata a nuovo	
Totale	€ 38.434,27

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 50.000,00
totale	€ 50.000,00

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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:

(+)	Debiti	€ 10.944.492,07
(-)	Debiti da finanziamento	€ 8.914.731,49
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 89.200,58
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.940.560,00

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 3.067.721,89 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 2.023.693,39 e contributi ottenuti da altri soggetti per euro 1.044.028,50.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'organo di revisione raccomanda il continuo monitoraggio del FCDE e dell'andamento della riscossione delle entrate sia di competenza che a residuo del 2020 in modo da poter adeguare ove necessario l'accantonamento del FCDE anche tenuto conto delle conseguenze della grave crisi emergenziale che è in atto. In tale contesto, si raccomanda ancora la massima cautela nell'assunzione degli impegni di spesa individuando le spese da ritenersi indifferibili e/o obbligatorie, nonché si rinnova la raccomandazione di operare una attenta ricognizione dei contratti in corso per procedere ad eventuali rinegoziazioni delle condizioni e dei termini contrattuali pattuiti.

La presente relazione è stata resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid 19 pur se allentata dalle novità introdotte dalla cosiddetta Fase 2 e 3; ogni voce è stata controllata e supportata con la collaborazione del personale del Servizio Finanziario dell'Ente Pubblico in contatto telefonico.

L'ORGANO DI REVISIONE

documento firmato digitalmente ai sensi DLgs. 82/2005