

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCON GIANCARLO

MIOTTI GIORGIO

PERARO PIERSANDRO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
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
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	35

Comune di Valeggio sul Mincio

Organo di revisione

Verbale n. 49 del 09.04.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione da atto che l'esame della presente Relazione, a causa delle emergenze del contagio da coronavirus, non è stato svolto con presenze collegiali dei Revisori tra di loro e con i funzionari dell'Ente preposti presso la sede di Valeggio sul Mincio, ma esclusivamente mediante esame di documenti ricevuti via e-mail ed in audio/video conferenza, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Tommaso Del Lungo.

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 Valeggio sul Mincio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

09.04.2020

L'organo di revisione

MARCON GIANCARLO

MIOTTI GIORGIO

PERARO PIERSANDRO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 29.11.2018;

- ♦ ricevuta in data 02.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 06.04.2020, 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.

- ♦ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ♦ 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. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
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 Valeggio sul Mincio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.564 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 (quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente) 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:

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

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

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 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;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 142.092,31 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 142.092,31
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 142.092,31

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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 28/12/2018, 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.

SERV DESCRIZIONE	PROVENTI	COSTI	SALDO	% REALIZZATA	% PREVISTA
1 Casa albergo e alloggi protetti	78.399,80	83.297,82	-4.898,02	94%	83%
2 Case di riposo - centro diurno	40.447,92	40.447,92	0,00	100%	100%
3 Assistenza domiciliare - appoggi educativi domicil.	140.188,89	283.147,40	-142.958,51	50%	49%
4 Asili nido	68.732,84	168.889,89	-100.157,05	41%	49%
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	68.822,50	123.753,27	-54.930,77	56%	65%
6 Corsi extra scolastici insegnamento arti e sport	95.551,00	209.818,30	-114.267,30	46%	49%
7 Mense scolastiche	594.516,73	686.254,20	-91.737,47	87%	94%
8 Parcheggi custoditi e parchimetri	284.673,31	43.200,40	241.472,91	100%	100%
9 Pesa pubblica	2.400,00	2.000,00	400,00	100%	100%
10 Uso locali adibiti a riunioni	2.279,81	6.000,00	-3.720,19	38%	100%
11 Trasporti funebri e illuminazione votiva	10.492,00	11.758,00	-1.266,00	89%	100%
12 Celebrazioni di matrimoni civili	10.300,00	8.689,00	1.611,00	100%	100%
	1.396.804,80	1.667.256,20	-270.451,40	84%	92%

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)	€ 3.756.368,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.756.368,63

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.316.060,73	€ 5.702.202,99	€ 3.756.368,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.066.439,60	€ 3.199.241,35	€ 376.442,80

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.993.940,85	€ 4.066.439,60	€ 3.199.241,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.993.940,85	€ 4.066.439,60	€ 3.199.241,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 107.642,90	€ 112.369,00	€ 174.025,97
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 35.144,15	€ 979.567,25	€ 2.996.824,52
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.066.439,60	€ 3.199.241,35	€ 376.442,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.066.439,60	€ 3.199.241,35	€ 376.442,80

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

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)		€ 5.702.202,99			€ 5.702.202,99
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.086.555,82	€ 7.409.164,63	€ 251.414,46	€ 7.660.579,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.285.739,27	€ 483.430,79	€ 141.810,81	€ 625.241,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.320.126,70	€ 3.088.654,22	€ 629.360,34	€ 3.718.014,56
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)	=	€ 17.692.421,79	€ 10.981.249,64	€ 1.022.585,61	€ 12.003.835,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.325.303,48	€ 9.576.372,44	€ 1.270.571,07	€ 10.846.943,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.130.430,81	€ 3.074.693,43	€ 5.693,22	€ 3.080.386,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 2.715.200,00	€ 2.715.200,00	€ -	€ 2.715.200,00
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)	=	€ 17.455.734,29	€ 12.651.065,87	€ 1.276.264,29	€ 13.927.330,16
Differenza D (D=B-C)	=	€ 236.687,50	-€ 1.669.816,23	-€ 253.678,68	-€ 1.923.494,91
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)	=	€ 236.687,50	-€ 1.669.816,23	-€ 253.678,68	-€ 1.923.494,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.119.186,60	€ 1.318.735,01	€ 80.000,00	€ 1.398.735,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 506.000,00	€ -	€ 506.000,00	€ 506.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.625.186,60	€ 1.318.735,01	€ 586.000,00	€ 1.904.735,01
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)	=	€ 3.625.186,60	€ 1.318.735,01	€ 586.000,00	€ 1.904.735,01
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.793.892,18	€ 1.558.102,94	€ 328.347,76	€ 1.886.450,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.793.892,18	€ 1.558.102,94	€ 328.347,76	€ 1.886.450,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.793.892,18	€ 1.558.102,94	€ 328.347,76	€ 1.886.450,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.168.705,58	-€ 239.367,93	€ 257.652,24	€ 18.284,31
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.223.496,29	€ 1.546.396,33	€ 36.073,45	€ 1.582.469,78
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.373.964,66	€ 1.453.511,32	€ 169.582,22	€ 1.623.093,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 3.619.716,54	-€ 1.816.299,15	-€ 129.535,21	€ 3.756.368,63
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.560.376,99.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 903.634,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 602.756,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.560.376,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	656.742,51
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	903.634,48
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	903.634,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	300.908,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	602.725,66

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*	-€ 2.171.446,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.320.131,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.904.124,82
SALDO FPV	€ 416.007,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 43.720,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 90.762,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 47.041,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.171.446,32
SALDO FPV	€ 416.007,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 47.041,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.315.816,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.022.180,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.629.598,93

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 7.666.128,75	€ 7.919.416,82	€ 7.409.164,63	93,56
Titolo II	€ 966.172,83	€ 612.948,62	€ 483.430,79	78,87
Titolo III	€ 4.655.083,62	€ 4.462.594,71	€ 3.088.654,20	69,21
Titolo IV	€ 3.047.709,00	€ 1.558.962,45	€ 1.318.735,01	84,59
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	345.896,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12.994.960,15 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.248.891,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	351.736,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	3.074.693,43 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-1.334.462,69
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.892.508,37 2.715.200,00
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	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.558.045,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	656.742,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		901.303,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	300.906,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		600.396,35

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	423.307,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.974.233,22
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.558.962,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.401.783,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.552.388,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-V+E)		2.331,31
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.331,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.331,31

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.560.376,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	656.742,51
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		903.634,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	300.908,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		602.725,66

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)+(d)
Fondo contenzioso						
20021991/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	3.160.000,00	0,00	929.291,18	300.908,82	4.089.200,00
20031994/0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	560.000,00	-142.082,31	25.824,48	0,00	433.732,15
Totale Fondo contenzioso		3.700.000,00	-142.082,31	655.115,64	300.908,82	4.513.932,15
Altri accantonamenti						
1011310/0	INDENNITA' DI CARICA SINDACO, ASSESSORI E PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE	12.782,11	-12.782,11	1.626,67	0,00	1.626,67
20031002/0	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	20.000,00	-8.338,17	0,00	0,00	21.863,83
Totale Altri accantonamenti		42.782,11	-21.118,28	1.626,67	0,00	23.290,70
Totale		3.742.782,11	-163.210,59	656.742,51	300.908,82	4.537.222,85

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrata vincolata accertata nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)+(e)+(f)	(i)=(a)-(b)-(d)+(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3200101	SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME CIRCOLAZIONE STRADALE	3011450/0	CONTRIBUTI PER FUNZIONI DI VIGILANZA	0,00	0,00	50.564,80	50.564,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4500101	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO COSTRUZIONE	1062350/0	QUOTA OO.UU.SS. RISERVATA ALLE CHIESE	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
4500101	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO COSTRUZIONE	1062360/0	QUOTA OO.UU.SS. RISERVATA ALLE CHIESE	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (i1)				34.000,00	0,00	50.564,80	50.564,80	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2101201	CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO	4061440/0	CONTRIBUTI PER LIBRI E BORSE DI STUDIO	47,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,68
4200100	CONTRIBUTO STATALE PER SCUOLEBELLE E SCUOLE SICURE	4022221/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	22.531,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.531,50
4200103	CONTRIBUTO PER INQUINAMENTO ACQUEDOTTI IDROGEOLOGICO	9012340/0	OPERE DI SISTEMAZIONE PER INQUINAMENTO ACQUEDOTTI IDROGEOLOGICO - CONTRIBUTO STATALE	1.456,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.456,66
4200203	CONTRIBUTI REGIONALI VARI	5012220/0	INTERVENTI SU PONTE VISCONTI	5.759,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.759,72
42002011	CONTRIBUTO REGIONALE ASPALFATURA STRADE COMUNALI	10052204/0	UT. AV. AMM. 2012 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	5.572,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.572,12
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (i2)				35.367,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.367,68
Vincoli derivanti da finanziamenti												
6300100	MUTUI VARI	4012236/0	MT-NUOVA SCUOLA MATERNA	39.882,66	39.000,00	0,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	882,66
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				39.882,66	39.000,00	0,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	882,66
Totale Vincoli derivanti da legge, trasferimenti e finanziamenti (i4)				73.882,66	39.000,00	0,00	89.564,80	0,00	0,00	0,00	0,00	43.882,66
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
430050/0	PROVENTI STRAORDINARI PER RISARCIMENTO DANNI	10052256/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO ROTATORIA CIMITERO CAPOLUOGO	151.557,94	151.557,94	0,00	151.557,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				151.557,94	151.557,94	0,00	151.557,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
1101201	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1101112/0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO - PERSONALE DIPENDENTE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Totale Altri vincoli (i5)				15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Totale risorse vincolate (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5)				3.041.659,57	2.965.57,34	50.564,80	2.956.322,74	0,00	0,00	0,00	0,00	126.102,63
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/4+m/5-m/4-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-m/1)	0,00	34.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-m/2)	0,00	35.367,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-m/3)	0,00	51.734,35
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-m/5)	0,00	15.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5-m)	0,00	136.102,03

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. dalla destinazione su quote del ris. di amm. (v) e can. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (j) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
450010/1	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO COSTRUZIONE	4012251/0	ACQ.BENI PER SCUOLA MATERNA - PROVENTO ONERI	2.558,18	0,00	2.558,18	0,00	0,00	0,00
450010/1	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO COSTRUZIONE	5012220/0	INTERVENTI SU PONTE VISCONTI	0,00	780,12	0,00	0,00	0,00	780,12
450010/1	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO COSTRUZIONE	9022250/0	SISTEMAZIONE PARCHI E GIARDINI E TUTELA AMBIENTE - UT.PROVENTO ONERI	0,00	1.428,74	0,00	0,00	0,00	1.428,74
160010/1	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO COSTRUZIONE	10063260/1	MANUTENZ. STRAORD. STRADE, PARCHEGGI, ECG.	0,00	122,16	0,00	0,00	0,00	122,16
450010/2	MONETIZZAZIONE AREE PER URBANIZZAZIONE SECONDARIA	4012251/0	ACQ.BENI PER SCUOLA MATERNA - PROVENTO ONERI	6.475,50	0,00	6.475,50	0,00	0,00	0,00
Totale				9.033,75	2.331,31	9.033,75	0,00	0,00	2.331,31
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									2.331,31
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)									0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 345.898,60	€ 351.736,34
FPV di parte capitale	€ 1.974.233,22	€ 1.552.388,48
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	€ 480.153,10	€ 345.898,60	€ 351.736,34
- 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 **	€ 155.558,07	€ 175.208,41	€ 238.209,78
- 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***	€ 243.480,28	€ -	€ -
- 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	€ 81.114,75	€ 170.690,19	€ 113.526,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.944.720,46	€ 1.974.233,22	€ 1.552.388,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.914.886,47	€ 1.674.634,43	€ 1.263.994,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 29.833,99	€ 299.598,79	€ 288.394,29

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	-	€	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 5.629.598,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				5.702.202,99
RISCOSSIONI	(+)	1.644.659,06	13.846.380,98	15.491.040,04
PAGAMENTI	(-)	1.774.194,27	15.662.680,13	17.436.874,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.756.368,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.756.368,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.452.739,21	2.308.873,33	6.761.612,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	320.236,92	2.664.020,50	2.984.257,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			351.730,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.552.388,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.629.598,93

- 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)	€ 4.289.312,84	€ 7.337.997,02	€ 5.629.598,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.852.994,25	€ 3.742.782,11	€ 4.537.222,85
Parte vincolata (C)	€ 212.576,89	€ 3.041.859,97	€ 136.102,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.558,16	€ 9.033,75	€ 2.331,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.102.183,54	€ 544.321,19	€ 953.942,74

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		7.337.997,02								
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 223.716,25	€ 223.716,25								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 14.097,78	€ 14.097,78								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 163.210,59		€ -	€ 142.092,31	€ 21.118,28					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.905.757,94					€ -	€ -	€ 2.754.200,00	€ 151.557,94	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 9.033,75									€ 9.033,75
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 3.315.816,31	€ 237.814,03	€ -	€ 142.092,31	€ 21.118,28	€ -	€ -	€ 2.754.200,00	€ 151.557,94	€ 9.033,75
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:	4.022.180,71									

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. 43 del 03/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 03/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.141.119,19	€ 1.644.659,09	€ 6.761.612,54	€ 2.265.152,44
Residui passivi	€ 2.185.193,34	€ 1.774.194,27	€ 2.984.257,42	€ 2.573.258,35

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	-€ 69.818,08	€ 427.370,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.318,13
Gestione servizi c/terzi	-€ 241,05	€ 472,15
MINORI RESIDUI	-€ 70.059,13	€ 430.161,25

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.

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 66.178,19	€ 169.346,54	€ 371.455,74	€ 346.320,94	€ 337.335,64	€ 335.241,76	€ 268.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 66.178,19	€ 12.487,80	€ 25.134,80	€ 8.985,30	€ 2.093,88		
	Percentuale di riscossione	100%	7%	7%	3%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 639.536,41	€ 677.660,78	€ 797.154,91	€ 793.032,60	€ 1.066.837,69	€ 1.320.122,62	€ 1.055.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 234.240,75	€ 236.269,72	€ 289.459,81	€ 209.033,63	€ 248.611,21		
	Percentuale di riscossione	37%	35%	36%	26%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 453.664,17	€ 1.068.189,09	€ 1.593.231,27	€ 2.034.341,40	€ 2.825.528,25	€ 3.261.828,80	€ 2.605.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 91.989,71	€ 127.503,88	€ 156.312,16	€ 130.495,72	€ 219.835,57		
	Percentuale di riscossione	20%	12%	10%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 108.116,86	€ 115.406,74	€ 97.747,78	€ 99.316,30	€ 84.227,93	€ 129.854,48	€ 104.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.085,90	€ 80.860,97	€ 59.079,66	€ 71.772,54	€ 49.576,15		
	Percentuale di riscossione	35%	70%	60%	72%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 4.049,00	€ -	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ 60.249,12	€ 48.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.049,00	€ -	€ -	€ -	€ 30.000,00		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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 utilizzato la media semplice per il calcolo del FCDE.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.080.200,00.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 433.732,15, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 433.732,15 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 407.907,69 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 25.824,46 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma, in quanto non si sono registrate perdite tra le 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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.626,87
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.626,87

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.663,83 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.236.015,36	1.899.474,66	- 336.540,70
203	Contributi agli investimenti	70.500,00	480.850,00	410.350,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	33.650,21	21.459,16	- 12.191,05
	TOTALE			61.618,25

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)	€ 7.455.758,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 698.396,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.271.372,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 12.425.527,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.242.552,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 68.078,37	
(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)	€ 1.174.474,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 68.078,37	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,55%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 6.142.342,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 3.074.693,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.067.649,35

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	7.306.601,88	6.901.272,45	€ 6.142.342,78

Nuovi prestiti (+)	0,00	506.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-405.329,43	-679.445,38	-€ 359.493,43
Estinzioni anticipate (-)		-585.484,29	-€ 2.715.200,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.901.272,45	€ 6.142.342,78	€ 3.067.649,35
Nr. Abitanti al 31/12	15098	15424	15.564,00
Debito medio per abitante	457,10	398,23	197,10

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	105.494,53	90.837,12	€ 68.078,37
Quota capitale	405.329,43	1.264.929,67	€ 3.074.693,43
Totale fine anno	€ 510.823,96	€ 1.355.766,79	€ 3.142.771,80

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

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli 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
PROVINCIA DI VERONA	GARANZIA TITOLARE CONCESSIONE DISCARICA DI CA BALDASSARRE	€ 220.000,00	fideiussioni	€ -	€ 220.000,00
TOTALE		€ 220.000,00		€ -	€ 220.000,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in anni	Canone annuo	Costo eventuale riscatto
LOCAZIONE FINANZIARIA DI OPERA PUBBLICA, RELATIVA ALLA PROG. ESECUTIVA, (CON ACQUISIZIONE DELLA PROG.DEFINITIVA IN SEDE DI OFFERTA), LA RIQUALIFICAZIONE, IL COMPLETAMENTO, IL FINANZIAMENTO, NONCHE LA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEL CENTRO SPORTIVO COMUNALE (importi iva esclusa)	1.502.463,18	20	98.428,64	150.246,32

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): € 1.560.376,99
- W2* (equilibrio di bilancio): € 903.634,48
- W3* (equilibrio complessivo): € 602.725,66

* 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**.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.560.376,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	656.742,51
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		903.634,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	300.900,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		602.725,66

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 in parte conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 185.239,87	€ 146.235,47	€ 15.120,00	€ 95.053,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 121.764,60	€ 41.997,21	€ 18.900,00	€ 30.441,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 307.004,47	€ 188.232,68	€ 34.020,00	€ 125.494,21

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 480.072,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.021,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 472.051,26	98,33%
Residui della competenza	€ 85.694,69	
Residui totali	€ 557.745,95	
FCDE al 31/12/2019	€ 125.494,21	22,50%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 2.139.913,90 con aumento rispetto alle entrate dell'anno 2018 di € 43.224,61. Non si sono registrati residui, ad eccezione di quelli da evasione tributaria sopra evidenziati, in quanto l'entrata è accertata per cassa.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 637.171,51 con aumento rispetto alle entrate dell'anno 2018 di € 21.341,74. Non si sono registrati residui, ad eccezione di quelli da evasione tributaria sopra evidenziati, in quanto l'entrata è accertata per cassa.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono Euro 2.071.646,05 con aumento rispetto alle entrate dell'anno 2018 di € 3.199,92. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 924.100,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 242.683,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 681.416,98	73,74%
Residui della competenza	€ 416.201,25	
Residui totali	€ 1.097.618,23	
FCDE al 31/12/2019	€ 274.404,56	25,00%

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	€ 704.393,59	€ 652.855,67	€ 911.659,85
Riscossione	€ 704.393,59	€ 652.855,67	€ 882.638,21

Non sono state destinate entrate da permessi a costruire la finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	1.122.973,94	1.329.976,42	1.001.711,07
riscossione	488.181,01	408.293,85	345.574,95
%riscossione	43,47	30,70	34,50

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	472.374,92	402.654,71	337.498,28
entrata netta	236.187,46	201.327,36	168.749,14
destinazione a spesa corrente vincolata	236.187,46	201.327,36	168.749,14
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.285.528,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 219.835,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.065.692,68	90,38%
Residui della competenza	€ 656.136,12	
Residui totali	€ 2.721.828,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.605.000,00	95,71%

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 con autovelox, 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 pari ad € 204.991,75 in aumento rispetto a quelle del 2018 di € 6.151,95.

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	€ 66.738,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.603,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 30.135,01	45,15%
Residui della competenza	€ 57.735,55	
Residui totali	€ 87.870,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 65.000,00	73,97%

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	2.125.952,73	€ 2.059.558,89	-66.393,84
102 imposte e tasse a carico ente	302.627,55	€ 313.527,62	10.900,07
103 acquisto beni e servizi	7.247.553,39	€ 7.134.916,47	-112.636,92
104 trasferimenti correnti	1.386.475,23	€ 1.402.941,54	16.466,31
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	90.837,12	€ 68.078,37	-22.758,75
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.569,05	€ 32.456,05	20.887,00
110 altre spese correnti	177.951,42	€ 237.412,73	59.461,31
TOTALE	€ 11.342.966,49	€ 11.248.891,67	-94.074,82

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 con obbligo
- a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 87.470,71;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.974.818,42;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 2.038.216,00	€ 2.059.558,89
Spese macroaggregato 103	€ 24.528,33	
Irap macroaggregato 102	€ 111.479,01	€ 112.178,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.174.223,34	€ 2.171.737,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 199.404,97	€ 503.223,85
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 139.425,99	€ 225.143,93
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.974.818,37	€ 1.668.513,94
(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'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della

Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 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 2019

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.

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 una perdita di esercizio pari ad € 1.590.356,88.

Il risultato negativo della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è motivato dai seguenti elementi: imputazione degli ammortamenti patrimoniali non considerati nella contabilità finanziaria, contabilizzazione della quota annuale dei contributi agli investimenti rispetto alla quota di finanziaria, contabilizzazione degli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare investimenti nel patrimonio netto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.895.279,12.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 71.951,90, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
MORENICA SRL	12,61	71.951,90

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

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.153.536,00	1.195.278,01	1.337.368,77

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	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **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 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 4.080.200,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	3.713.109,33
(+)	FCDE economica	4.080.200,00
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	2.868,00
(-)	Crediti stralciati	1.028.828,79
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 6.761.612,54

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	1.590.356,88
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	899.080,52
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale (variazioni da inventario 2019)	€	52.147,92
	variazione al patrimonio netto	-€	639.128,44

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	20.118.472,29
II	Riserve	€	22.746.765,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.102.888,87
b	da capitale	€	39.568,59
c	da permessi di costruire	€	899.080,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	17.705.227,96
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	-€	1.590.356,88

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	€ 433.732,15
totale	€ 433.732,15

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	6.046.213,55
(-)	Debiti da finanziamento	3.061.956,13
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.984.257,42

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00, contributi agli investimenti per euro 601.928,99 e altri risconti passivi per € 38.528,15 (relativi ai depositi su c/c postali non ancora prelevati al 31.12.2019).

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 18.616,37 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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

(SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)

MARCON GIANCARLO

MIOTTI GIORGIO

PERARO PIERSANDRO