

COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO

Provincia di TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

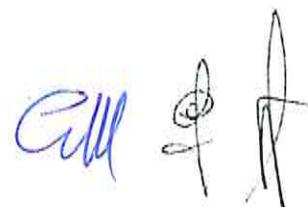
Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ENRICO GUZZONI

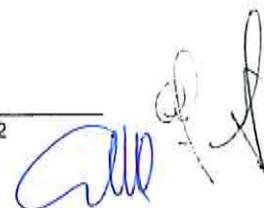
RAG. GIORGIO TEMPESTA

DOTT. ERNESTO MARAIA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	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	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	43



Comune di CASTELFRANCO VENETO

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 18 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castelfranco Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 18 maggio 2020

L'organo di revisione

RAG. ENRICO GUZZONI
RAG. GIORGIO TEMPESTA
DOTT. ERNESTO MARALA



INTRODUZIONE

I sottoscritti Enrico Guzzoni, Giorgio Tempesta, Ernesto Maraia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29.03.2019;

- ♦ ricevuta in data 8 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 110 del 8 maggio 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 90 del 19 ottobre 2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2

- ♦ 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 Castelfranco Veneto registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 33.507 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non presente;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.332,08 di parte corrente, per sentenze esecutive, 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			13.332,08
- 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	€ -	€ -	€ 13.332,08

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 192.409,13	€ 177.258,85	€ 15.150,28	108,55%	
Mense scolastiche	€ 900.955,34	€ 867.032,48	€ 33.922,86	103,91%	
Musei e pinacoteche	€ 45.174,01	€ 395.004,22	-€ 349.830,21	11,44%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 38.165,90	€ 447.550,94	-€ 409.385,04	8,53%	
Impianti sportivi	€ 221.996,31	€ 556.508,23	-€ 334.511,92	39,89%	
Servizio pasti a domicilio	€ 72.676,20	€ 106.000,00	-€ 33.323,80	68,56%	
Pesa pubblica	€ 657,00		€ 657,00		
Totali	€ 1.472.033,89	€ 2.549.354,72	-€ 1.077.320,83	57,74%	

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)	€	14.742.469,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	14.742.469,30

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.037.012,83	€ 14.136.426,03	€ 14.742.469,30
di cui cassa vincolata	€ 704.060,64	€ 704.060,64	€ 797.294,85

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 704.060,64
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 704.060,64
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 353.830,33
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 260.596,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 797.294,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 797.294,85

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)		€ 14.136.426,03			€ 14.136.426,03
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.971.213,34	€ 11.965.963,46	€ 556.073,39	€ 12.522.036,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.775.481,97	€ 927.477,09	€ 230.453,55	€ 1.157.930,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.316.775,00	€ 4.222.527,42	€ 668.799,67	€ 4.891.327,09
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)	=	€ 23.063.470,31	€ 17.115.967,97	€ 1.455.326,61	€ 18.571.294,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 25.540.288,46	€ 13.206.441,47	€ 3.430.080,47	€ 16.636.521,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.425.781,29	€ 1.272.191,69	€ 153.589,60	€ 1.425.781,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.966.069,75	€ 14.478.633,16	€ 3.583.670,07	€ 18.062.303,23
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.902.599,44	€ 2.637.334,81	€ 2.128.343,46	€ 508.991,35
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)	+	€ 1.195.000,00	€ 1.117.165,17	€ -	€ 1.117.165,17
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)	=	€ 2.707.599,44	€ 3.754.499,98	€ 2.128.343,46	€ 1.626.156,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.853.390,58	€ 3.854.080,72	€ 188.329,24	€ 4.042.409,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 109.884,50	€ 109.884,50	€ -	€ 109.884,50
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.963.275,08	€ 3.963.965,22	€ 188.329,24	€ 4.152.294,46
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)	=	€ 11.963.275,08	€ 3.963.965,22	€ 188.329,24	€ 4.152.294,46
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.711.824,68	€ 2.829.712,22	€ 1.395.433,74	€ 4.225.145,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	€	€	€
		18.711.824,68	2.829.712,22	1.395.433,74	4.225.145,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (D)	-	€	€	€	€
		-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	€	€	€
		18.711.824,68	2.829.712,22	1.395.433,74	4.225.145,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	€	-€	-€
		7.943.549,60	17.087,83	1.207.104,50	1.190.016,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	€	€	€
		10.266.028,65	3.311.450,87	213.826,89	3.525.277,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	€	€	€
		10.819.754,59	2.981.706,09	373.668,25	3.355.374,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	€	-€	€
		2.931.551,05	4.101.332,59	3.495.289,32	14.742.469,30

* 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.

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2019.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.709.069,82.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.388.101,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.324.882,41 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.105.862,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	242.973,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.474.787,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.388.101,72

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.388.101,72
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	63.219,31
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.324.882,41

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*	€ 204.761,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.519.855,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.015.546,52
SALDO FPV	€ 1.504.308,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (÷)	€ 87.421,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 519.118,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 732.407,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 300.711,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 204.761,02
SALDO FPV	€ 1.504.308,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 300.711,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.396.793,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.688.577,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.095.151,38

*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.fi in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 12.449.105,22	€ 12.905.736,22	€ 11.965.963,46	92,71817784
Titolo II	€ 1.409.878,61	€ 1.185.034,59	€ 927.477,09	78,26582429
Titolo III	€ 6.693.177,90	€ 5.454.992,78	€ 4.222.527,42	77,40665461
Titolo IV	€ 10.529.751,49	€ 4.626.115,89	€ 3.854.080,72	83,3113742
Titolo V	€ 109.884,50	€ 109.884,50	€ -	0

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	(+) 459.694,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 19.545.763,59
<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	(-) 17.883.946,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 362.207,07

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.272.191,69
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		487.113,33
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	574.293,15
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.117.165,17
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.178.571,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	242.973,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	712.007,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.223.589,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	63.219,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.160.370,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	822.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.060.160,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.736.000,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.117.165,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.920.864,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.653.339,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		927.291,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	

		461.110,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		466.180,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		466.180,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.105.862,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		242.973,93
Risorse vincolate nel bilancio		1.474.787,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.388.101,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		63.219,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.324.882,41

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.178.571,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	574.293,15
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	242.973,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	63.219,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	712.007,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		586.077,39

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2018	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo crediti dubbia esigibilità						
		294.831,26	0,00	242.973,93	59.736,93	197.525,91
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		294.831,26	0,00	242.973,93	59.736,93	197.525,91
Altri accantonamenti						
1009	Fondo rischi e indennità mandato del Sindaco	212.284,45	0,00	0,00	1.438,15	215.723,10
Totale Altri accantonamenti		212.284,45	0,00	0,00	1.438,15	215.723,10
Totale		507.115,71	0,00	242.973,93	61.175,08	413.236,78

Spese in conto capitale	00000 2019	MANUTENZIONE STRADALE/ALTRA CANTIERI	0.00	0.00	18.287.10	0.00	0.00	0.00	0.00	18.287.10	18.287.10
Spese di lavoro corrente	00000 2019	SERVIZIO PER CONTO DI TERZI - CALESTRE LEGATO	0.00	0.00	143.216.12	0.00	0.00	0.00	0.00	143.216.12	143.216.12
20910 2019	ACQUISIZIONE E REALIZZAZIONE RELATIVE ALLA REALIZZAZIONE ATTERRENTI - P.I.R.U.E.A. ZONA RESIDUO TERRORE/SAO PER MANCATE ACQUISTI/STP ENGINEERING SAS / TRIA 4761/2019	PER OPERE ED INVESTIMENTI	331.661.34	321.094.34	0.00	0.00	0.00	0.00	301.838.34	0.00	101.469.34
01000 2019	MANOVRA STP/CONCESSIONE	PER LE OPERE CORRIENTE	0.00	0.00	102.844.79	0.00	0.00	0.00	0.00	102.844.79	102.844.79
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1.4)			1.714.321.87	1.611.192.34	212.143.29	0.00	0.00	1.116.748.33	0.00	335.219.52	209.912.94
Totale risorse vincolate (1+1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)			2.547.751.73	2.119.423.34	421.642.21	0.00	0.00	1.127.791.13	0.00	1.474.721.32	2.217.567.23
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 (m4)									0.00	0.00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m5)									0.00	0.00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)									0.00	0.00	
Totale risorse vincolate di legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m1/1)									327.212.32	1.294.429.43	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m2-m2/1)									143.216.12	230.216.12	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m3-m3/1)									0.00	0.00	
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m4-m4/1)									102.844.79	102.844.79	
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m5-m5/1)									0.00	0.00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m1/1+m2-m2/1+m3-m3/1+m4-m4/1+m5-m5/1)									1.174.748.23	2.228.531.23	

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate agli investimenti al 31/12/2019	1.1.19 da destinare agli investimenti (m1-m1/1)	1.1.19 da destinare agli investimenti (m2-m2/1)	Fondo pluriennale di cui al 31/12/2019 (m3-m3/1)	Completamento di opere di cui al 31/12/2019 (m4-m4/1)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(1)+(2)+(3)+(4)
Destinate ad investimenti									
Spese in conto capitale	LA RETE SAO 2019			142.284.38	0.00	142.284.38	0.00	0.00	284.568.76
Spese di lavoro corrente	OPERE SAO 2019 E SAO DA PERIODO 2017			1.273.36	0.00	1.273.36	0.00	0.00	2,546.72
20901 2019	CONTRIBUTI REGIONALI PER OPERE PUBBLICHE ED INVESTIMENTI (SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE)	PER OPERE ED INVESTIMENTI		0.00	13,200.00	0.00	0.00	0.00	13,200.00
20902 2019	CONTRIBUTI PER REALIZAZIONE CONCESSIONI EDILIZIE	PER OPERE ED INVESTIMENTI		1.00	2,100.00	0.00	0.00	0.00	3,101.00
20903 2019	CONTRIBUTI PER REALIZAZIONE CONCESSIONI EDILIZIE A SPESA COFINANZIATA	PER OPERE ED INVESTIMENTI		0.00	14,817.27	0.00	0.00	0.00	14,817.27
20904 2019	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO SAO	PER OPERE ED INVESTIMENTI		0.00	16,145.42	0.00	0.00	0.00	16,145.42
Totale Destinazione ad investimenti				143,557.74	47,162.69	143,557.74	0.00	0.00	290,677.43
Totale				257,217.36	47,162.69	257,217.36	0.00	0.00	304,379.95
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (m)									0.00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = Totale l - m)									304,379.95

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 459.694,78	€ 362.207,07
FPV di parte capitale	€ 6.060.160,54	€ 4.653.339,45
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	€ 411.239,81	€ 459.694,78	€ 362.207,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 411.239,81	€ 459.694,78	€ 325.273,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 36.933,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

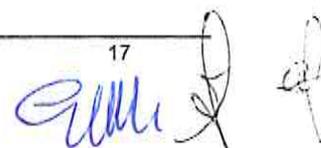
Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.910.082,36	€ 6.060.160,54	€ 4.653.339,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.329.560,03	€ 3.630.283,69	€ 1.094.880,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.580.522,33	€ 2.429.876,85	€ 3.539.458,64
- 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	€ -	€ -	€ 19.000,00



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 6.095.151,38 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.413.6426,03
RISCOSSIONI	(+)	1.857.482,74	24.391.384,06	26.248.866,80
PAGAMENTI	(-)	5.352.772,06	20.290.051,47	25.642.823,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.742.469,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.742.469,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.811.796,98	3.522.204,45	5.334.001,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.546.996,81	7.418.776,02	8.965.772,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			362.207,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.653.339,45
				5.015.546,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			6.095.151,38

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)	€ 6.006.792,00	€ 4.085.370,27	€ 6.095.151,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 435.852,10	€ 507.115,81	€ 813.309,05
Parte vincolata (C)	€ 2.350.287,32	€ 2.549.705,13	€ 2.235.567,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.513.161,09	€ 201.357,96	€ 417.063,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.707.491,49	€ 827.191,37	€ 2.629.211,32

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, ad investimenti e libero) a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	€	€	EGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	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	574.293,15	574.293,15								
Utilizzo parte accantonata	-	-	€	€	€					
Utilizzo parte vincolata	621.142,04					€	€	€	€	621.142,04
Utilizzo parte destinata agli investimenti	201.357,96									€ 201.357,96
Valore delle parti non utilizzate	2.688.577,12	252.898,22	€ 294.831,36	€ 200.000,00	€ 12.284,45	€ 788.872,82	€ 46.740,44	€ -	€ 1.092.949,83	€ -
Valore monetaria della parte	4.085.370,27	827.191,37	€ 294.831,36	€ 200.000,00	€ 12.284,45	€ 788.872,82	€ 46.740,44	€ -	€ 1.714.091,87	€ 201.357,96
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. 105 del 23 aprile 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 105 del 23 aprile 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.100.976,32	€ 1.857.482,74	€ 1.811.796,98	-€ 431.696,60
Residui passivi	€ 7.632.176,76	€ 5.352.772,06	€ 1.546.996,81	-€ 732.407,89

I minori residui attivi e passivi, tenendo in considerazione il fondo pluriennale vincolato, e derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da (la quadratura tiene in considerazione euro 87.421,68 da maggiori residui attivi):

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 198.335,09	€ 548.836,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 306.238,36	€ 5.749,58
Gestione servizi c/terzi	€ 14.544,83	€ 177.821,68
MINORI RESIDUI	€ 519.118,28	€ 732.407,89

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		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 1.707.561,17	€ 1.368.215,88	€ 827.658,93	€ 547.916,49	€ 1.937.029,21	€ 388.988,36	€ 662.364,87	€ 105.693,75
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 470.404,49	€ 60.665,60	€ 464.729,57	€ 570.875,70	€ 1.837.210,60	€ 377.775,93		
	Percentuale di riscossione	28%	4%	56%	104%	95%			
Taree - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 4,61	€ -	€ 176.885,64	€ 460.658,32	€ 489.014,60	€ 635.190,25	€ 295.113,44
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ 4,61	€ -	€ 7.909,65	€ 252.208,23	€ 173.113,18		
	Percentuale di riscossione		100%		4%	95%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 119.328,12	€ 304.011,69	€ 8.227,71	€ 115.848,80	€ 75.689,54	€ 71.511,40	€ 105.420,52	€ 33.088,58
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 17.305,05	€ 282.525,59	€ 620,00	€ 101.867,89	€ 46.920,92	€ 55.027,72		
	Percentuale di riscossione	15%	93%	8%	88%	62%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 234.260,57	€ -	€ -

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per fondo perdite partecipate.

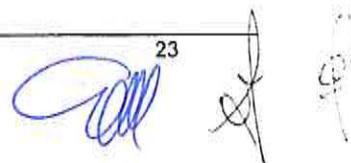
Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.284,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.438,65
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.723,10

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 200.000,00 per eventuali passività potenziali, derivante dal rendiconto 2018.



SPESA IN CONTO CAPITALE

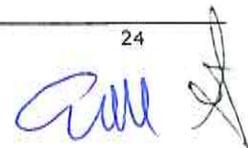
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.260.108,57	4.798.431,39	-461677,18
203	Contributi agli investimenti	79.064,56	10.500,00	-68564,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	94.674,58	111.933,60	17259,02
	TOTALE	5.433.847,71	4.920.864,99	-512982,72

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.181.419,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 797.393,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.101.062,58	
(A) TOTALE PREMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 20.079.874,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.007.987,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 616.687,82	
(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)	€ 1.391.299,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 616.687,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		3,07%

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

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 14.661.721,71
2) Rimborsi mutui e variazioni effettuati nel 2019	-	€ 1.327.515,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.334.206,09

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 17.637.337,93	€ 16.181.027,95	€ 14.661.721,71
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.456.309,98	-€ 1.519.306,24	-€ 1.272.191,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da contabilità)			-€ 55.323,93
Totale fine anno	€ 16.181.027,95	€ 14.661.721,71	€ 13.334.206,09
Nr. Abitanti al 31/12	33.435,00	33.507,00	33.406,00
Debito medio per abitante	483,95	437,57	399,16

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 771.216,41	€ 705.091,51	€ 616.687,82
Quota capitale	€ 1.456.309,98	€ 1.519.306,24	€ 1.272.191,69
Totale fine anno	€ 2.227.526,39	€ 2.224.397,75	€ 1.888.879,51

L'ente nel 2019 ha effettuato l'operazione di rinegoziazione dei mutui Mef in adempimento previsto dalla normativa, di cui all'art. 1 comma 961 e seguenti della legge n. 145 del 30 dicembre 2018, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 21 ottobre 2019.

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

Concessione di garanzie

L'ente non presenta tale fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non presenta tale fattispecie.

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 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): € 3.105.862,97
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.388.101,72
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.324.882,41

* 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	Rendiconto 2019
			o	
			Competenza	
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 541.412,00	€ 189.779,26	€ 21.020,06	€ 105.693,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 157.475,00	€ -	€ 29.503,59	€ 34.924,54
TOTALE	€ 698.887,00	€ 189.779,26	€ 50.523,65	€ 140.618,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 103.727,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 83.585,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 20.141,56	19,42%
Residui della competenza	€ 509.107,74	
Residui totali	€ 529.249,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 140.618,29	26,57%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 489.839,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per recupero evasione fiscale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 388.988,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 377.775,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 11.212,43	2,88%
Residui della competenza	€ 651.152,44	
Residui totali	€ 662.364,87	
FCDE al 31/12/2019	€ 105.693,75	15,96%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 75.912,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per recupero evasione fiscale.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 51.123,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 33.752,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 17.370,83	33,98%
Residui della competenza	€ 157.475,00	
Residui totali	€ 174.845,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 34.924,54	19,97%

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	€ 1.126.019,63	€ 2.029.004,85	€ 2.011.066,05
Riscossione	€ 1.126.019,63	€ 1.847.224,06	€ 2.011.066,05

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 695.021,83	61,72%
2018	€ 934.256,18	46,05%
2019	€ 1.117.165,17	55,55%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 803.632,55	€ 751.632,13	€ 834.891,76
riscossione	€ 310.541,72	€ 474.476,12	€ 520.602,93

%riscossione	51,45	63,13	62,36
--------------	-------	-------	-------

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 834.891,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 98.216,24
entrata netta	€ 736.675,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 368.337,76
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per investimenti	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 489.014,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 173.113,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 315.901,42	64,60%
Residui della competenza	€ 319.288,83	
Residui totali	€ 635.190,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 295.113,44	46,46%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 54.562,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggiori proventi da impianti sportivi.

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	€ 71.511,40	
Residui riscossi nel 2019	€ 55.027,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.569,32	
Residui al 31/12/2019	€ 10.914,36	15,26%
Residui della competenza	€ 94.506,16	
Residui totali	€ 105.420,52	
FCDE al 31/12/2019	€ 33.088,58	31,39%

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	€	5.273.637,34	€	5.625.997,57	352.360,23
102	imposte e tasse a carico ente	€	632.521,55	€	561.867,39	-70.654,16
103	acquisto beni e servizi	€	8.045.399,13	€	8.648.990,10	603.590,97
104	trasferimenti correnti	€	2.320.773,18	€	2.210.923,01	-109.850,17
105	trasferimenti di tributi					
106	fondi perequativi					
107	interessi passivi	€	705.091,51	€	616.687,82	-88.403,69
108	altre spese per redditi di capitale					0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	25.750,92	€	40.884,09	15.133,17
110	altre spese correnti	€	131.406,42	€	178.596,30	47.189,88
TOTALE		€	17.134.580,05	€	17.883.946,28	749.366,23

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 129.863,31;
- 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 5.856.182,70;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 5.823.128,61	€ 5.667.301,32
Spese macroaggregato 103	€ 170.758,41	€ 29.568,26
Irap macroaggregato 102	€ 338.181,58	€ 331.175,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 91.814,24	€ -
Altre spese: da specificare.....		€ 32.339,74
Altre spese: da specificare.....		€ 389.263,40
Totale spese di personale (A)	€ 6.423.882,84	€ 6.449.647,84
(-) Componenti escluse (B)	€ 567.700,14	€ 517.707,00

(-) Altre componenti escluse:		€ 484.480,00
di cui rinnovi contrattuali		€ 424.481,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.856.182,70	€ 5.447.460,84

(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, ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

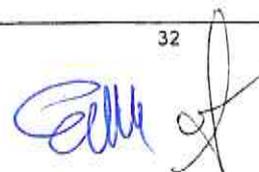
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asco Holding Spa	9.760,00	9.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ATS srl	562.461,56	519.330,66	43.130,90	174.768,82	181.434,25	-6.665,43	Così come riscontrato dalla situazione contabile dell'Ente al lordo dell'iva, dalla nota pervenuta (prot.14984/26.03.2020) dalla società partecipata; la discordanza di € 31,06 è sul mandato n. 7031/2019 della fatt. K9-2019-7022 non rilevato dalla partecipata, mentre le altre sono per fatture da emettere da parte della società, liquidazioni da effettuarsi come € 22.530,80 intervento collettore fognario Cornuda-Salvatronda che sarà impegnato in 2020 (mail del Dirigente IV settore 03.03.2020)
Consiglio di Bacino Priula	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,00	0,00	0,00	0,00	18.383,30	-18.383,30	Così come riscontrato dalla situazione contabile dell'Ente non ci sono residui né competenza, dalla nota pervenuta (prot.10519/28.02.2020) dall'ente partecipata (quote ass.va pregresse) eventuale determina in competenza 2020 dietro valutazione
Contarina Spa	25,09	25,09	0,00	439.925,85	227.241,26	212.684,59	Così come riscontrato dalla situazione contabile dell'Ente al lordo dell'iva, dalla nota pervenuta (prot.14253/23.03.2020) dalla società partecipata - Discordanza per partitativo dell'ente al lordo dell'iva e per liquidazioni da effettuarsi, e per fatture da emettere da parte della società
CPS Srl	10.365,36	0,00	10.365,36	762.850,56	12.203,52	750.647,04	Così come riscontrato dalla situazione contabile dell'Ente al lordo dell'iva e dalla nota pervenuta (prot.14253/23.03.2020) dalla società partecipata - Discordanza per affidamento gestione impianto tennis/calciotto via Redipuglia, per liquidazioni da effettuarsi e per fatture da emettere da parte della società
MOM Spa	36.602,92	25.946,58	12.656,34	68.615,01	59.892,11	8.722,90	Così come riscontrato dalla situazione contabile dell'Ente al lordo dell'iva e dalla comunicazione della Società partecipata (prot.n. 7204/13.02.2020) e dalla comunicazione di risposta Uff. Scuola prot.n.10072/26.02.2020. La discordanza è per esigibilità IVA in scissione pagamenti
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note



	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
A.E.E.P.	4.446,65		4.446,65	58.836,00	41.614,38	17.221,62
Così come riscontrato dalla situazione contabile dell'Ente al lordo dell'iva, dalla nota pervenuta dalla società partecipata; la discordanza avviene per l'iva e perchè la società non ha riportato il credito della FT 2017/3476/V/1/31.08.2017						

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 alla data attuale non 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 17 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, in quanto i dati relativi all'esercizio 2019 non sono ancora pervenuti all'ente.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati in corso di invio 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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 11.267.173,95	€ 10.516.380,81
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.743.103,57	€ 1.743.103,57
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.289.738,20	€ 897.935,56
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.185.034,59	€ 824.133,57
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 104.703,61	€ 73.801,99
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.249.111,25	€ 2.173.756,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 751.895,37	€ 866.796,56
b	Ricavi della vendita di beni	€ 3.299,91	€ 13.220,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.493.915,97	€ 1.293.740,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.373.912,57	€ 2.039.495,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 18.923.039,54	€ 17.370.672,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 313.459,82	€ 298.124,66
10	Prestazioni di servizi	€ 8.019.383,24	€ 7.340.336,61
11	Utilizzo beni di terzi	€ 185.642,99	€ 161.357,50
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.217.923,01	€ 2.399.837,74
a	Trasferimenti correnti	€ 2.210.923,01	€ 2.320.773,18
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 7.000,00	€ 79.064,56
13	Personale	€ 5.509.081,36	€ 5.603.199,73
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.856.234,59	€ 4.134.461,88
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 184.512,66	€ 97.542,34
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 4.364.492,23	€ 3.968.850,80
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 307.229,70	€ 68.068,74
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 3.438,65	€ 3.438,66
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 423.149,87	€ 468.584,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 21.528.313,53	€ 20.409.340,98
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 2.605.273,99	-€ 3.038.668,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			

	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 528.006,70	€ 480.107,91
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 528.006,70	€ 480.107,91
20	Altri proventi finanziari	€ 6.977,67	€ 8.592,90
	Totale proventi finanziari	€ 534.984,37	€ 488.700,81
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 616.687,82	€ 705.091,51
a	Interessi passivi	€ 616.687,82	€ 705.091,51
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 616.687,82	€ 705.091,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 81.703,45	-€ 216.390,70
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 427.249,69	€ 3.506.800,52
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 427.249,69	€ 3.506.800,52
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 3.380.694,71	€ 2.355.750,88
a	Proventi da permessi di costruire	€ 1.466.802,78	€ 934.256,18
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 56.671,77
c	Soprovvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 861.665,09	€ 994.822,93
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 515.544,75	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 536.682,09	€ 370.000,00
	Totale proventi straordinari	€ 3.380.694,71	€ 2.355.750,88
25	Oneri straordinari	€ 505.098,93	€ 491.327,90
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 3.500,00	€ 0,00
b	Soprovvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 465.890,02	€ 396.653,32
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 35.708,91	€ 94.674,58
	Totale oneri straordinari	€ 505.098,93	€ 491.327,90
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 2.875.595,78	€ 1.864.422,98
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 615.868,03	€ 2.116.164,12
26	Imposte (*)	€ 337.978,67	€ 324.534,81
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 277.889,36	€ 1.791.629,31

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 l'utile d'esercizio per euro 277.889,36.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di euro 433.394,69 è motivato dai seguenti elementi: maggiori proventi da tributi, maggiori trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 2.259.727,75 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.511.468,89 rispetto al risultato del precedente esercizio, ove tale risultato era influenzato da un'importante rivalutazione.

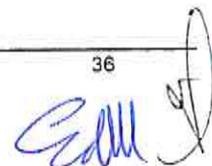
I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 528.006,70, si riferiscono alla partecipazione dell'ente in Asco Holding Spa con una percentuale del 2,67%.

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 (o schede equivalenti), e quelle rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
4.028.993,43	4.066.393,14	4.549.004,89

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono all'insussistenze dei residui passivi e attivi.



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)		2019	2018
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 48.382,08	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 182.683,88	€ 209.158,01
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 393.427,67	€ 164.996,72
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 624.493,63	€ 374.154,73
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 64.123.134,34	€ 55.297.913,36
1.1	Terreni	€ 511.831,26	€ 511.831,26
1.2	Fabbricati	€ 21.577.129,08	€ 22.039.149,51
1.3	Infrastrutture	€ 42.034.174,00	€ 32.746.932,59
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 76.170.014,70	€ 76.588.904,50
2.1	Terreni	€ 24.166.205,34	€ 24.166.205,34
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 51.511.471,47	€ 51.916.452,40
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 269.854,23	€ 247.027,62
2.5	Mezzi di trasporto	€ 40.740,84	€ 63.264,24
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 83.088,94	€ 97.235,00
2.7	Mobili e arredi	€ 97.794,26	€ 97.423,32
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 859,62	€ 1.296,58
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 5.934.818,18	€ 14.366.911,36
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 146.227.967,22	€ 146.253.729,22
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 22.713.576,59	€ 22.286.326,90

	a	Imprese controllate	€	5.360.251,10	€	5.250.101,44
	b	Imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	c	altri soggetti	€	17.353.325,49	€	17.036.225,46
2		Crediti verso	€	0,00	€	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
	b	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	c	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	d	altri soggetti	€	0,00	€	0,00
3		Altri titoli	€	250.552,70	€	360.437,20
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€	22.964.129,29	€	22.646.764,10
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8)	€	169.816.590,14	€	169.274.648,05
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	€	51.143,61	€	51.143,61
		Totale rimanenze	€	51.143,61	€	51.143,61
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	€	779.008,13	€	602.740,77
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€	0,00	€	0,00
	b	Altri crediti da tributi	€	742.478,82	€	587.425,29
	c	Crediti da Fondi perequativi	€	36.529,31	€	15.315,48
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€	1.920.742,92	€	1.404.461,98
	a	verso amministrazioni pubbliche	€	1.920.742,92	€	1.404.461,98
	b	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	c	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	d	verso altri soggetti	€	0,00	€	0,00
3		Verso clienti ed utenti	€	498.033,72	€	589.776,53
4		Altri Crediti	€	1.148.944,14	€	1.317.151,68
	a	verso l'erario	€	0,00	€	107.986,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€	0,00	€	0,00
	c	altri	€	1.148.944,14	€	1.209.165,68
		Totale crediti	€	4.346.728,91	€	3.914.130,96
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2		Altri titoli	€	0,00	€	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	€	14.742.469,30	€	14.136.426,03
	a	Istituto tesoriere	€	14.742.469,30	€	0,00
	b	presso Banca d'Italia	€	0,00	€	14.136.426,03
2		Altri depositi bancari e postali	€	389.686,57	€	0,00
3		Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
		Totale disponibilità liquide	€	15.132.155,87	€	14.136.426,03
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	19.530.028,39	€	18.101.700,60
		D) RATEI E RISCOINTI				
1		Ratei attivi	€	0,00	€	0,00

Celli

2	Risconti attivi	€	0,00	€	506,44		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€	0,00	€	506,44
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€	189.346.618,53	€	187.376.855,09

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 9.446.917,73	€ 9.446.917,73
II	Riserve	€ 153.625.958,28	€ 151.069.132,83
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
b	da capitale	€ 4.364.988,06	€ 3.944.134,68
c	da permessi di costruire	€ 9.837.301,19	€ 17.935.724,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 137.632.039,72	€ 129.189.274,12
e	altre riserve indisponibili	€ 1.791.629,31	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 277.889,36	€ 1.791.629,31
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 163.350.765,37	€ 162.307.679,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 215.723,10	€ 212.284,45
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 215.723,10	€ 212.284,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 13.334.206,09	€ 14.637.861,51
a	prestati obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 13.334.206,09	€ 14.637.861,51
2	Debiti verso fornitori	€ 4.525.457,71	€ 3.605.006,57
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.568.002,85	€ 1.452.056,95
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 1.130.474,54	€ 1.084.876,53
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 56.999,87	€ 56.219,85
e	altri soggetti	€ 380.528,44	€ 310.960,57
5	Altri debiti	€ 2.873.385,27	€ 2.368.327,23

a	tributari	€	238.568,31	€	239.043,37
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	116.452,12	€	17.555,93
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€	0,00
d	altri	€	2.518.364,84	€	2.111.727,93
TOTALE DEBITI (D)		€	22.301.051,92	€	22.063.252,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€	318.306,45	€	407.373,88
II	Risconti passivi	€	3.160.771,69	€	2.386.264,63
1	Contributi agli investimenti	€	3.160.771,69	€	2.386.264,63
a	da altre amministrazioni pubbliche	€	3.160.486,51	€	2.386.264,63
b	da altri soggetti	€	285,18	€	0,00
2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
3	Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€	3.479.078,14	€	2.793.638,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€	189.346.618,53	€	187.376.855,09
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	€	4.697.240,07	€	6.112.481,44
	2) beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€	4.697.240,07	€	6.112.481,44

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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:	
- 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: non 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 597.585,95 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 come segue:

(+)	Crediti dello Sp	€	4.346.728,91
(+)	FCDE economica	€	597.585,95
(+)	Depositi postali	€	389.686,57
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.334.001,43

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.

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€	0,00
STORNO RIVALUTAZI./SVALUTAZ. PARTECIPATE ANNO PREC		-€	1.791.629,31
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€	8.098.422,84
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	277.889,36
RISERVE DA CAPITALE	€	420.853,38	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	8.442.765,60	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	1.791.629,31	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	€	10.655.248,29	€ 10.655.248,29
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	1.043.085,50

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve.

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, sono pari ad euro 215.723,10, relativi ad accantonamenti dell'esercizio come evidenziati nella composizione dell'avanzo.

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	22.301.051,92
(-)	Debiti da finanziamento	€	13.334.206,09
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	1.073,00
(+)	Residuo titolo IV + Interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	8.965.772,83

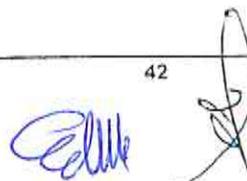
quadratura

* 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 3.160.771,69 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.



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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Permessi a costruire

Il Collegio rileva la quota dei proventi da permessi a costruire impiegata per finanziare la spesa corrente, in linea con i precedenti esercizi, pertanto suggerisce all'ente di adottare azioni che nel lungo periodo puntino al raggiungimento di un equilibrio corrente con minore impiego di tali proventi.

Avanzo di amministrazione

In merito il Collegio rileva una consistente quota vincolata dell'avanzo, per la quale è opportuno un monitoraggio di tali fondi, anche al fine di vincolare ulteriori somme se necessario, secondo l'andamento finanziario nel corso dell'esercizio, influenzato dalla situazione economica data dall'emergenza epidemiologica.

Organismi partecipati

A riguardo il Collegio rileva che alla data di redazione della presente relazione il prospetto dei debiti e crediti non risulta asseverato da parte degli organi di revisione delle società controllate e partecipate, pertanto invita l'ente alla verifica, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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

RAG. ENRICO GUZZONI

RAG. GIORGIO TENINISTA

DOTT. ERNESTO MARAIÀ

