

COMUNE DI BOLZANO VICENTINO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ANGELO BACCHIN)

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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36



Comune di Bolzano Vicentino

Organo di revisione

Verbale n. 61 del 05/06/2020

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 Bolzano Vicentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano Vicentino, li 05/06/2020

L'organo di revisione
(Dott. Angelo Bacchin)



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Angelo Bacchin, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 08/08/2017,
- ◆ ricevuta in data 01 Giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 28/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico(*);
 - c) Stato patrimoniale(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 18/06/2007;

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bolzano Vicentino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.494 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni denominato "Consorzio Polizia locale Nord est Vicentino";
- **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 **non 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;
- 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 provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti nel periodo 2017-2019 sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 3.176,04		
Totale	€ 3.176,04	€ -	€ -

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 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	%
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche			€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazione votiva	€ 235,86	€ 2.946,03	-€ 2.710,17	8,01%	140,02%
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi: assistenza domiciliare	€ 20.850,72	€ 37.281,47	-€ 16.430,75	55,93%	60,66%
Totali	€ 21.086,58	€ 40.227,50	-€ 19.140,92	52,42%	74,59%

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)	€	1.868.597,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.868.597,91

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 782.740,32	€ 1.165.232,91	€ 1.868.597,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente non possiede alcun importo inserito nella cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da tabella che si riporta qui di seguito :

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.165.232,91			€ 1.165.232,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.945.878,92	€ 3.057.153,15	€ 298.500,27	€ 3.355.653,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 294.828,88	€ 243.458,47	€ 254,88	€ 243.713,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.302.087,55	€ 803.485,77	€ 73.499,05	€ 876.984,82
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)	=	€ 5.542.795,35	€ 4.104.097,39	€ 372.254,20	€ 4.476.351,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.976.457,12	€ 2.597.712,72	€ 299.796,95	€ 2.897.509,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 576.508,82	€ 576.508,81	€ -	€ 576.508,81
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)	=	€ 4.552.965,94	€ 3.174.221,53	€ 299.796,95	€ 3.474.018,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 989.829,41	€ 929.875,86	€ 72.457,25	€ 1.002.333,11
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)	-	€ 522.450,00	€ 522.450,00	€ -	€ 522.450,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 467.379,41	€ 407.425,86	€ 72.457,25	€ 479.883,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 489.548,23	€ 207.309,74	€ 23.942,15	€ 231.251,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 22.163,08	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 522.450,00	€ 522.450,00	€ -	€ 522.450,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.034.161,31	€ 729.759,74	€ 23.942,15	€ 753.701,89
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)	=	€ 1.034.161,31	€ 729.759,74	€ 23.942,15	€ 753.701,89
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.768.433,72	€ 397.427,90	€ 133.023,45	€ 530.451,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.768.433,72	€ 397.427,90	€ 133.023,45	€ 530.451,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.768.433,72	€ 397.427,90	€ 133.023,45	€ 530.451,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 734.272,41	€ 332.331,84	-€ 109.081,30	€ 223.250,54
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	+	€ 900.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 900.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 568.904,65	€ 417.871,69	€ -	€ 417.871,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 565.385,89	€ 417.114,45	€ 525,89	€ 417.640,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 901.858,67	€ 740.514,94	-€ 37.149,94	€ 1.868.597,91

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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 270.361,32

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 263.985,40, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 435.746,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	270.361,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	6.375,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	263.985,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	263.985,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 171.761,13
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	435.746,53

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*	€ 486.438,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 387.842,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 978.420,15
SALDO FPV	-€ 590.577,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.877,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 208.671,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.682,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 186.110,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 486.438,84
SALDO FPV	-€ 590.577,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 186.110,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 374.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 884.416,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 968.667,03

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	€ 3.413.260,00	€ 3.408.820,50	€ 3.057.153,15	89,68
Titolo II	€ 294.574,00	€ 244.600,95	€ 243.458,47	99,53
Titolo III	€ 980.334,00	€ 890.932,89	€ 803.485,77	90,18
Titolo IV	€ 358.000,00	€ 323.306,74	€ 207.309,74	64,12
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Il parziale incasso in c/competenza delle somme al titolo IV è riferibile a contributi statali che saranno incassati nel 2020.

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	(+)	61.684,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.544.354,34
<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	(-)	3.258.248,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.876,41
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	(-)	576.508,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		715.404,86
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>		-
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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	522.450,00
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)		192.954,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.375,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	186.578,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	171.761,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		358.340,07

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	374.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	326.158,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	323.306,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	522.450,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	546.464,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	922.543,74
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)		77.406,46
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		77.406,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77.406,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		270.361,32
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		6.375,92
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		263.985,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	171.761,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		435.746,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		192.954,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	6.375,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 171.761,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		358.340,07

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	10.570,77	0	0 -	6.483,23	4.087,54
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		10.570,77	0	0 -	6.483,23	4.087,54
Fondo contenzioso						
2146/0	FONDO CONTENZIOSO	6.000,00		3.000,00		9.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso						
		6.000,00	0	3.000,00	0	9.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2152/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	450.226,02		-	165.277,90	284.948,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		450.226,02	0	0 -	165.277,90	284.948,12
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2145/0	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	926,26		3.025,92		3.952,18
2177/0	FONDO ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI	0		350,00		350
Totale Altri accantonamenti						
		926,26	0	3.375,92	0	4302,18
Totale						
		467.723,05	0	6.375,92 -	171.761,13	302.337,84

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione
 (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
 Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2109 non risultano essere presenti risorse vincolate come esposto nella tabella qui di seguito riportata.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)												
				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)												
				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)												
				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)												
				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I5)												
				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I)=(I1+I2+I3+I4+I5)												
				0	0	0	0	0	0		0	0

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

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018		SPESE INVESTIMENTO CON UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	154.661,32	0,00	154.659,68	0,00	0,00	1,64
	F.P.V. ENTRATE IN CONTO CAPITALE		SPESE IN CONTO CAPITALE FINANZIATE DA F.P.V. INIZIALE	100.053,42	0,00	0,00	100.053,42	0,00	0,00
	CONTRIBUTI STATALI INDAGINI DIAGNOSTICHE EDIFICI SCOLASTICI ANNI PRECEDENTI	3145/0	SPESE PER INDAGINI DIAGNOSTICHE DEI SOLAI SCUOLE ELEMENTARI	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.393,24	6.393,24
	CONTRIBUTI STATALI INDAGINI DIAGNOSTICHE EDIFICI SCOLASTICI ANNI PRECEDENTI	3152/0	SPESE PER INDAGINI DIAGNOSTICHE DEI SOLAI SCUOLA MEDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.196,62	3.196,62
	MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	3304/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIE CIMITERI E AMPLIAMENTI	0,00	1.180,10	0,00	0,00	0,00	1.180,10
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018	3323/0	SPESE INCARICHI PROFESSIONALI URBANISTICA	39.840,32	0,00	0,00	39.840,32	0,00	0,00
	MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	3418/0	REALIZZAZIONE AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
	MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	3454/0	ACQUISIZIONE DI TERRENI PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO	0,00	31.500,00	1.318,80	0,00	0,00	30.181,20
	MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	3462/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE	0,00	62.500,00	54.476,92	0,00	0,00	8.023,08
	QUOTA PARTE UTILI GAS METANO ANNI PREGRESSI	3475/0	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	0,00	408.500,00	2.500,00	406.000,00	0,00	0,00
	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E MONETIZZAZIONI	3475/0	REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	0,00	166.650,00	0,00	166.650,00	0,00	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018	3479/0	REALIZZAZIONE PARCHEGGI COMUNALI	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00
	MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	3481/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	90.000,00	51.977,92	0,00	0,00	38.022,08
TOTALE				474.555,06	790.330,10	264.933,32	922.543,74	-9.589,86	86.997,96
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									86.997,96

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 61.684,27	€ 55.876,41
FPV di parte capitale	€ 326.158,36	€ 922.543,74
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	€ 60.709,68	€ 61.684,27	€ 55.876,41
- 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 **	€ 43.333,15	€ 41.204,67	€ 33.512,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 17.376,53	€ 20.479,60	€ 22.363,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale ha avuto il seguente andamento nel periodo 2017-2019:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 285.618,23	€ 326.158,36	€ 922.543,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 176.562,25	€ 289.953,56	€ 822.490,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 109.055,98	€ 36.204,80	€ 100.053,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 968.667,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.165.232,91
RISCOSSIONI	(+)	396.196,35	4.729.278,82	5.125.475,17
PAGAMENTI	(-)	433.346,29	3.988.763,88	4.422.110,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.868.597,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.868.597,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	410.393,06	556.342,60	966.735,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	77.827,69	810.418,70	888.246,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			55.876,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			922.543,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			968.667,03

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

Nei residui attivi **non** sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 888.974,47	€ 1.258.916,63	€ 968.667,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 501.207,91	€ 467.723,05	€ 302.337,84
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 147.633,39	€ 374.501,64	€ 86.997,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 240.133,17	€ 416.691,94	€ 579.331,23

La parte disponibile va espressa in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espressa in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 374.500,00								€ 374.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 884.416,63	€ 416.691,94	€ 450.226,02	€ 16.570,77	€ 926,26	€ -	€ -	€ -	€ 1,64
Valore monetario della parte	€ 1.258.916,63	€ 416.691,94	€ 450.226,02	€ 16.570,77	€ 926,26	€ -	€ -	€ -	€ 374.501,64

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 delibera G.C. n. 27 del 16/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato sempre con la delibera G.C. 27 del 16/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.012.383,31	€ 396.196,35	€ 410.393,06	-€ 205.793,90
Residui passivi	€ 530.856,96	€ 433.346,29	€ 77.827,69	-€ 19.682,98

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	€ 204.293,90	€ 10.093,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 9.589,86
Gestione servizi c/terzi	€ 1.500,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 205.793,90	€ 19.682,98

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:

- **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	596.911,60	315.348,20	16.234,84	26.713,37	27.249,92	28.212,53	75.362,85	-
	Riscosso c/residui al 31.12	165.169,86	9.658,62	16.234,84	26.713,37	27.249,92	28.212,53		
	Percentuale di riscossione	27,671%	3,063%	100,000%	100,000%	100,000%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	1.297.842,05	337.356,59	303.504,26	307.130,75	297.844,76	247.986,35	166.108,94	126.605,93
	Riscosso c/residui al 31.12	785.369,78	6.358,36	73.969,36	88.857,77	145.395,20	89.654,03		
	Percentuale di riscossione	60,514%	1,885%	24,372%	28,932%	48,816%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	587.102,34	210.017,72	206.159,85	197.094,40	188.749,58	181.452,98	96.074,14	92.721,15
	Riscosso c/residui al 31.12	24.012,55	221,19	9.238,26	8.344,82	7.296,60	8.650,58		
	Percentuale di riscossione	4,090%	0,105%	4,481%	4,234%	3,866%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	107.789,92	21.288,70	41.741,65	9.551,98	21.763,53	17.133,72	27.542,08	16.952,15
	Riscosso c/residui al 31.12	49.746,17	3.032,32	40.742,78	3.390,76	21.763,53	17.175,84		
	Percentuale di riscossione	46,151%	14,244%	97,607%	35,498%	100,000%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	6.944,13	-	-	-	-	593,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	6.944,13	-	-	-	-	593,00		
	Percentuale di riscossione	100,000%	-	-	-	-			

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 284.948,12.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel corso del 2019 non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 13.716,42 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 6.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 3.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 9.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata a copertura degli eventuali oneri da contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 4.087,54 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio degli enti strumentali partecipati ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione	€ 692.803,88	€ 0,59	€ 4.087,54	€ 4.087,54

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata.

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	€ 926,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.025,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.952,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 350,00 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	386.753,31	544.964,90	158.211,59
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	386.753,31	546.464,90	159.711,59

In merito si osserva che le spese in conto capitale sono aumentate rispetto all'esercizio precedente soprattutto per i progetti relativi a piste ciclabili e ad un fabbricato adiacente agli impianti sportivi.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.193.002,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 254.532,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 311.787,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.759.322,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 375.932,22	
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)	€ 100.410,41	
(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)	€ 275.521,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 100.410,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,67%

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	+	€ 3.853.115,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 576.508,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.276.607,09



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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.973.713,67	€ 4.413.478,62	€ 3.853.115,90
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 546.821,00	-€ 560.362,72	-€ 576.508,81
Estinzioni anticipate (-)	-€ 13.414,05	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 4.413.478,62	€ 3.853.115,90	€ 3.276.607,09
Nr. Abitanti al 31/12	6.479,00	6.471,00	6.511,00
Debito medio per abitante	681,20	595,44	503,24

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 132.446,51	€ 116.556,50	€ 100.410,41
Quota capitale	€ 560.235,05	€ 560.362,72	€ 576.508,81
Totale fine anno	€ 692.681,56	€ 676.919,22	€ 676.919,22

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

Concessione di garanzie

L'ente **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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 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): € 270.361,32
- W2* (equilibrio di bilancio): € 263.985,40

- W3* (equilibrio complessivo): € 435.746,53

* 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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione ICI	€ 18.246,78	€ 18.246,78	€ -	€ 47.433,03
Recupero evasione IMU	€ 150.337,38	€ 150.337,38	€ 629,85	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 11.694,50	€ 9.146,07	€ 159,12	€ 1.944,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 21.737,51	€ 21.737,51	€ 159,12	€ -
TOTALE	€ 183.769,39	€ 181.220,96	€ 948,09	€ 49.377,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 106.425,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.022,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.245,19	
Residui al 31/12/2019	€ 62.158,34	58,41%
Residui della competenza	€ 2.548,43	
Residui totali	€ 64.706,77	
FCDE al 31/12/2019	€ 49.377,74	76,31%

In merito si osserva che i residui della competenza si riferiscono esclusivamente alla TARI.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 13.013,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 28.212,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.212,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 75.362,85	
Residui totali	€ 75.362,85	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 6.996,86. rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.591,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.591,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.558,83	
Residui totali	€ 5.558,83	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 18.950,54. rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 247.986,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 89.654,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 86.054,29	
Residui al 31/12/2019	€ 72.278,03	29,15%
Residui della competenza	€ 91.282,48	
Residui totali	€ 163.560,51	
FCDE al 31/12/2019	€ 124.028,19	75,83%

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	€ 85.145,55	€ 199.742,66	€ 150.328,80
Riscossione	€ 85.145,55	€ 199.149,66	€ 150.328,80

Nel periodo 2017-2019 non sono state destinate somme al finanziamento della spesa del titolo 1 come si desume dalla seguente tabella:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente negli ultimi tre esercizi non ha accertato alcuna somma a titolo di sanzioni del C.d.s. come si evince dalla tabella qui di seguito proposta:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

Si precisa che anche nel 2019 l'Ente non ha accertato sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al C.d.s. in quanto il servizio viene svolto dal Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino che provvede direttamente all'accertamento e alla riscossione nonché al rispetto del vincolo di destinazione previsto dal C.d.s..

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 181.452,98	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.650,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 76.728,26	
Residui al 31/12/2019	€ 96.074,14	52,95%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 96.074,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 92.721,15	96,51%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 6.800,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 17.133,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.175,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 42,12	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 27.542,08	
Residui totali	€ 27.542,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 16.952,15	61,55%

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	€ 604.647,10	€ 613.441,99	8.794,89
102 imposte e tasse a carico ente	€ 45.964,80	€ 50.622,82	4.658,02
103 acquisto beni e servizi	€ 1.539.089,06	€ 1.742.777,65	203.688,59
104 trasferimenti correnti	€ 623.770,47	€ 554.232,72	-69.537,75
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 116.556,50	€ 100.410,41	-16.146,09
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 66.737,56	€ 67.788,09	1.050,53
110 altre spese correnti	€ 27.644,10	€ 128.974,85	101.330,75
TOTALE	€ 3.024.409,59	€ 3.258.248,53	233.838,94

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;
- 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 59.983,54;
- 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 669.576,23;
- 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.

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	€ 652.657,25	€ 613.441,99
Spese macroaggregato 103	€ 13.774,20	€ 1.420,62
Irap macroaggregato 102	€ 43.587,59	€ 40.224,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare (servizi convenzionati)	€ 41.057,70	€ 82.836,26
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 751.076,74	€ 737.923,78
(-) Componenti escluse (B)	€ 81.500,51	€ 114.616,24
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ -
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 669.576,23	€ 623.307,54
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare*:

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 65 del 28/12/2019 alla revisione periodica di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, alla data del 31/12/2018.

In tale deliberazione si dà atto della fusione per incorporazione di SIBET S.r.l. in Viacqua S.p.A. con atto del 28.10.2019.

Nella citata delibera è stato inoltre previsto di mantenere, ai sensi dell'Art. 4 comma 9 ter del TUSP, la partecipazione in Banca Popolare Etica Scpa.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare un apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale
ATO Consiglio di Bacino Bacchiglione	0,59%	2.186.032,61	ZERO

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			2019	2018	DIFFERENZA
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	4.581.403,95	4.099.302,22	482.101,73
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	3.659.097,37	3.406.963,48	252.133,89
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	=	922.306,58	692.338,74	229.967,84
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+/- -	95.403,08	- 116.586,81	21.183,73
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+/-	21.200,70	-	21.200,70
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+/- -	20.245,01	29.480,28	- 49.725,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	=	827.859,19	605.232,21	222.626,98
	IMPOSTE	-	47.995,99	43.197,19	4.798,80
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	779.863,20	562.035,02	217.828,18

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso risulta positivo per un importo pari ad euro 779.863,20 che deriva in particolare da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € 874.310,59;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 95.403,08;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € 21.200,70;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 20.245,01.

Tale risultato positivo confluirà nelle riserve di utili da esercizi precedenti.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 217.828,18 è dovuta da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € + 225.169,04;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € + 21.183,73;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € + 21.200,70;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 49.725,29;

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.006,41, si riferiscono alla seguente partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSORZIO PER L'IGIENE DELL'AMBIENTE E DEL TERRITORIO C.I.A.T.	1,75%	5.006,41

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'incasso di corrispettivi gas metano relativi ad anni pregressi.

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

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

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

2017	2018	2019
552.388,81	565.797,89	572.034,57

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		2019	2018	DIFFERENZA
ATTIVO				
A	CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B	IMMOBILIZZAZIONI	16.761.849,38	16.747.015,13	14.834,25
C	ATTIVO CIRCOLANTE	2.554.284,45	1.727.390,20	826.894,25
D	RATEI E RISCONTI	1.934,40	807,73	1.126,67
	TOTALE ATTIVO	19.318.068,23	18.475.213,06	842.855,17
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	13.837.191,32	12.878.206,24	958.985,08
B	FONDI PER IRSCHI ED ONERI	13.302,18	17.497,03	- 4.194,85
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D	DEBITI	4.164.853,48	4.383.972,86	- 219.119,38
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.302.721,25	1.195.536,93	107.184,32
	TOTALE PASSIVO	19.318.068,23	18.475.213,06	842.855,17
	CONTI D'ORDINE	922.543,74	326.158,36	596.385,38

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

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.

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

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

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 284.948,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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	€	685.686,54
(+)	FCDE economica	€	284.948,12
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	3.899,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	966.735,66

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	779.863,20
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	150.328,80
-	contributo permesso di costruire restituito	€	1.500,00
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	30.293,08
	variazione al patrimonio netto	€	958.985,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 489.723,77
II	Riserve	€ 12.567.604,35
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.528.912,64
b	da capitale	€ 345.734,75
c	da permessi di costruire	€ 2.018.893,96
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 8.674.063,00
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 779.863,20
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 13.837.191,32

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

Descrizione	Importo
fondo di dotazione	€ -
a riserva	€ 779.863,20
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ -
Totale	€ 779.863,20

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	€ 9.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili e altri	€ 4.302,18
Totale	€ 13.302,18

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili *dai prospetti riepilogativi* e dai piani di ammortamento dei mutui;

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	€	4.164.853,48
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.276.607,09
(-)	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 =	€	888.246,39

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 risconti passivi per euro 1.302.721,25 riferiti a contributi agli investimenti ottenuti da Stato, Regione e Provincia.

Detti importi sono stati ridotti della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri corrispondenti al FPV in conto capitale per a euro 922.543,74.

Non vi sono garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **non** si riscontrano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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

BACCHIN DOTT. ANGELO

