

COMUNE DI POZZONOVO

Provincia di Padova

| |
|----------------------------------------|
| COMUNE DI POZZONOVO PROV. DI PADOVA |
| - 3 GIU. 2020 |
| PROT. N° 2829 |
| CAT. CL. FASC. |

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. BENETTI ANDREA

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..... | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 8 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 20 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 24 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 27 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 33 |
| CONCLUSIONI | 33 |

Comune di Pozzonovo

Organo di revisione

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 Pozzonovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pozzonovo, lì 1 giugno 2020

IL REVISORE UNICO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Benetti Andrea **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 27/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 23/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;
- 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. 23 del 26/10/2019;

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 | nr. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | nr. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | nr. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | nr. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | nr. 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 Pozzonovo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di nr. 3536 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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 corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto per cui l'organo di revisione dovesse accertare che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)
- non sono stati mossi rilievi particolari dalla Corte dei Conti per i quali si dovesse dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato

- l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente non era in disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi, pertanto non vi erano atti da trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5;
 - dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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) | € | 517.291,67 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 517.291,67 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 521.219,77 | € 873.686,75 | € 517.291,67 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Al 31 dicembre degli anni 2017 2018 e 2019 non vi erano fondi di cassa vincolata di cui al disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. 118/2011:

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) | | € 873.686,75 | | | € 873.686,75 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 849.582,32 | € 834.143,94 | € 15.438,38 | € 849.582,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 626.682,96 | € 626.682,96 | € - | € 626.682,96 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 165.540,49 | € 152.953,74 | € 12.586,75 | € 165.540,49 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 1.641.805,77 | € 1.613.780,64 | € 28.025,13 | € 1.641.805,77 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.369.863,24 | € 1.188.289,26 | € 181.573,98 | € 1.369.863,24 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 248.419,06 | € 248.419,06 | € - | € 248.419,06 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.618.282,30 | € 1.436.708,32 | € 181.573,98 | € 1.618.282,30 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 23.523,47 | € 177.072,32 | € (153.548,85) | € 23.523,47 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 23.523,47 | € 177.072,32 | € (153.548,85) | € 23.523,47 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 235.815,86 | € 225.015,86 | € 10.800,00 | € 235.815,86 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € 8.459,65 | € - | € 8.459,65 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 235.815,86 | € 233.475,51 | € 10.800,00 | € 244.275,51 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app. | + | € - | € - | € - | € - |
| 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 | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 235.815,86 | € 233.475,51 | € 10.800,00 | € 244.275,51 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 610.970,35 | € 428.164,77 | € 182.805,58 | € 610.970,35 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 610.970,35 | € 428.164,77 | € 182.805,58 | € 610.970,35 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 610.970,35 | € 428.164,77 | € 182.805,58 | € 610.970,35 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € (375.154,49) | € (194.689,26) | € (172.005,58) | € (366.694,84) |
| 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 | + | € 237.770,89 | € 236.696,33 | € 1.074,56 | € 237.770,89 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 250.994,60 | € 238.834,93 | € 12.159,67 | € 250.994,60 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S- T) | = | € 508.832,02 | € (19.755,54) | € (336.639,54) | € 517.291,67 |

* 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, nel corso del 2019, non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente con deliberazione di G.C. nr.49 del 21/12/2009 ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 71.608,65.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 173.653,20 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 204.372,50 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 182630,2 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 8977 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 173653,2 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 173653,2 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -30719,3 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 204372,5 |

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* | -€ 71.608,65 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 255.953,16 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 180.214,29 |
| SALDO FPV | € 75.738,87 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 38.529,10 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 50.365,52 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.836,42 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 71.608,65 |
| SALDO FPV | € 75.738,87 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 11.836,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 178.500,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 80.752,20 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 275.218,84 |

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 | € 1.020.331,05 | € 911.437,38 | € 834.143,94 | 91,51961049 |
| Titolo II | € 756.175,89 | € 627.805,96 | € 626.682,96 | 99,82112307 |
| Titolo III | € 228.605,90 | € 162.074,08 | € 152.953,74 | 94,37273375 |
| Titolo IV | € 623.749,00 | € 315.015,86 | € 225.015,86 | 71,4300099 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |

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

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 24.640,74 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.701.317,42 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.356.548,56 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 42.854,32 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 4.448,94 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 248.419,06 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 73.687,28 |
| 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> | (+) | 0,00 0,00 |
| 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> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 73.687,28 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 8.977,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 64.710,28 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | -30.719,27 |

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 95.429,55 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 178.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 231.312,42 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 323.475,51 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 491.433,96 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 137.359,97 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 4.448,94 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 108.942,94 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 108.942,94 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 108.942,94 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 182.630,22 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 8.977,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 173.653,22 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -30.719,27 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 204.372,49 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 73.687,28 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 8.977,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | -30.719,27 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 95.429,55 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) - (d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | | | 5000 | | 5000 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | | 97856,39 | | | -30719,27 | 67137,12 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento residui prenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui prenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Avanzo esercizi precedenti | 1954 | | | | 1954 |
| | Fondo spese indennità di fine mandato del sindaco | | | 977 | | 977 |
| | Fondo rinnovi contrattuali 2016-2018 | | | 3000 | | 3000 |
| Totale Altri accantonamenti | | | | | | |
| | | 1954 | 0 | 3977 | 0 | 5931 |
| Totale | | | | | | |
| | | 99810,39 | 0 | 8977 | -30719,27 | 78068,12 |

(*) 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 (+).

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

| Csp. 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 exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (5) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non impegnati 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) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (0/1) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (0/2) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (0/4) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | Avanzo esercizi precedenti | | | 3054,43 | | | | | | | 0 | 3054,43 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (0/5) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 3054,43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3054,43 |
| Totale risorse vincolate (0=0/1+0/2+0/3+0/4+0/5) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 3054,43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3054,43 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
| 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 | 3054,43 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 0 | 3054,43 |

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 275.218,84 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------------|------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 873686,75 |
| RISCOSSIONI | (+) | 39899,69 | 2083952,48 | 2123852,17 |
| PAGAMENTI | (-) | 376539,23 | 2103708,02 | 2480247,25 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 517291,67 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 517291,67 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 144958,92 | 180340,98 | 325299,90 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 154964,35 | 232194,09 | 387158,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 42854,32 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 137359,97 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 275218,84 |

- 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) | € 341.793,63 | € 259.252,20 | € 275.218,84 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 114.648,39 | € 99.810,39 | € 78.068,12 |
| Parte vincolata (C) | € 1.871,42 | € 3.054,43 | € 3.054,43 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 3.551,28 | € 10.265,00 | € 23.098,20 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 221.722,54 | € 146.122,38 | € 170.998,09 |

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | r parte disponibile | | FVDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Esig. Inge. | Trasfer. | altro | anno |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|------|----------------------------|-------------|-------------|----------|-------|------|
| | € | - € | | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € | - € | - | - | - | - | - | - | - |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € | - € | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanziamento spese di investimento | € 146.122,18 | € 146.122,18 | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | € | - | € | - | € | - | € | - | € |
| Valore delle parti non utilizzate | € | - € | € | - | € | - | € | - | € |
| Valore monetario della parte | € | - € | € | - | € | - | € | - | € |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. nr. 36 del 02/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. nr. 36 del 02/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 223.387,71 | € 39.899,69 | € 144.958,92 | -€ 38.529,10 |
| Residui passivi | € 581.869,10 | € 376.539,23 | € 154.964,35 | -€ 50.365,52 |

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 | € 38.142,52 | € 35.112,28 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € 386,58 | € 15.253,24 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 38.529,10 | € 50.365,52 |

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 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|------|-----------------------------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 14.012,23 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 108.862,38 | € - | € - | € - | € - | € - | € 67.137,12 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 3.582,74 | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 3% | 0% | 0% | 0% | 0% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscrivibile a rendiconto ammonterebbe a complessivi euro 63.795,06. L'Ente ha ritenuto più prudente accantonare la somma di euro 67.137,12 in quanto si ritiene che i residui attivi di dubbia esigibilità iscritti nel rendiconto abbiano una percentuale di inesigibilità pari al 100%.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che in data 13/06/2019 con determinazione nr. 29 il Responsabile del Servizio finanziario ha provveduto allo stralcio dei debiti fino a 1000 euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010 ai sensi dell'art. 4 comma 1 D.L. 23/10/2018 nr. 119 per la somma complessiva di euro 63.276,00, di cui solo euro 38.142,52 rappresentati in bilancio tra i residui attivi pendenti. A seguito dell'eliminazione di predetti residui, in fase di riaccertamento ordinario dei residui eseguita con delibera di G.C nr. 36 del 02/05/2020, l'ente ha provveduto a ridurre di pari importo il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1 comma 551 della legge 147/2013, in quanto le vicende che hanno interessato il Consorzio Padova Sud nel corso del 2018 sono state appianate.

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) | € 1.954,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 977,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.931,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativamente alle annualità 2016-2018.

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 | 563306,33 | 486985,02 | -76321,31 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 40000 | | -40000 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | 4448,94 | 4448,94 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |

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 2019 | Importi in euro | % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 911.437,38 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 627.805,96 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 162.074,08 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.701.317,42 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 170.131,74 | |
| 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) | € 51.704,89 | |
| (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) | € 118.426,85 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 51.704,89 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle | | 3,04% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|------------------------------------------------------------|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 2.660.687,43 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 248.419,06 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 2.412.268,37 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.212.670,29 | € 2.923.470,29 | € 2.660.687,43 |
| Nuovi prestiti (+) | | € - | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 259.200,00 | -€ 262.782,86 | -€ 248.419,06 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 2.953.470,29 | € 2.660.687,43 | € 2.412.268,37 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.536,00 | 3.536,00 | 3.537,00 |
| Debito medio per abitante | 835,26 | 752,46 | 682,01 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 70.338,56 | € 61.798,26 | € 51.704,89 |
| Quota capitale | € 259.200,00 | € 262.782,86 | € 248.419,06 |
| Totale fine anno | € 329.538,56 | € 324.581,12 | € 300.123,95 |

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

L'ente non ha messi in atto operazioni di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari.

L'Ente non ha rilasciato a favore degli organismi partecipati dall'Ente e altri soggetti alcuna garanzia.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019 e neppure negli anni pregressi, ai sensi del decreto MEF 7/08/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

Non risultano in essere contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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): € 182.630,22
- W2* (equilibrio di bilancio): € 173.653,22
- W3* (equilibrio complessivo): € 204.372,49

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------------------|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 28.092,09 | € 26.437,44 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 8.492,67 | € 6.418,87 | € - | € - |
| TOTALE | € 36.584,76 | € 32.856,31 | € - | € - |

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

| | | |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € - | |
| Residui riscossi nel 2019 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 3.350,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto dell'attività di accertamento.

All'01/01/2019 non erano presente somme a residuo.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 6.505,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

All'01/01/2019 non erano presente somme a residuo.

TARSU-TIA-TARI

L'Ente non riscuote la tassa sui rifiuti in quanto la gestione del servizio di raccolta, trasporto e trattamento dei rifiuti, compresa la riscossione del tributo, è svolta dal Consorzio Padova Sud.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 108.862,38 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 3.582,74 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 38.142,52 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 67.137,12 | 61,67% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 67.137,12 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 67.137,12 | 100,00% |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Accertamento | € 60.401,33 | € 43.500,83 | € 150.915,42 |
| Riscossione | € 60.401,33 | € 43.500,83 | € 150.915,42 |

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|-------------|-----------------|
| 2017 | € 43.301,00 | 75,00% |
| 2018 | € 32.625,63 | 75,00% |
| 2019 | € - | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Gli introiti qui di seguito esposti sono in parte stati erogati dal Comune di Solesino – capo convenzione – del servizio di polizia municipale, in parte sono frutto delle somme accertate direttamente dall'Ente nel corso dell'anno 2019. Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 32.099,67 | € 54.942,82 | € 45.982,31 |
| riscossione | € 32.099,67 | € 54.942,82 | € 45.982,31 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 16.049,83 | € 27.471,41 | € 22.991,15 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 16.049,83 | € 27.471,41 | € 22.991,15 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 16.049,83 | € 27.471,41 | € 22.991,15 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Non vi sono somme rimaste a residuo.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 3.027,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Non vi sono somme rimaste a residuo.

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 | € 371.527,80 | € 358.433,35 | -13.094,45 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 39.980,59 | € 37.977,16 | -2.003,43 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 665.629,24 | € 608.560,01 | -57.069,23 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 354.233,02 | € 240.453,60 | -113.779,42 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 61.798,26 | € 51.704,89 | -10.093,37 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.654,66 | € 8.624,73 | 3.970,07 |
| 110 | altre spese correnti | € 37.165,28 | € 50.794,82 | 13.629,54 |
| TOTALE | | € 1.534.988,85 | € 1.356.548,56 | -178.440,29 |

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 50.806;
- 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 342.600;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 369.608,59 | € 358.433,35 |
| Spese macroaggregato 103 | € 1.883,71 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 24.205,38 | € 23.622,69 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 395.697,68 | € 382.056,04 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 53.096,88 | € 49.412,14 |
| (-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 342.600,80 | € 332.643,90 |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/03/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto in forma semplificata secondo le nuove disposizioni dei commi 2-ter e 2-quater dell'art. 57, introdotti dal D.L. 124/2019 (cd decreto fiscale) che esonerano gli enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti dall'obbligo di tenere la contabilità-economico-patrimoniale, dando la possibilità agli enti che si avvalgono di tale facoltà di allegare al rendiconto unicamente una situazione patrimoniale semplificata al 31/12 dell'anno di rilevazione.

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 (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <i>immobilizzazioni immateriali</i> | | | BI | BI |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | | |
| | <i>immobilizzazioni materiali</i> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 3.130.197,53 | 3.717.219,54 | | |
| | 1.1 Terreni | 897,14 | 1.708,49 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 324.605,68 | 370.861,73 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 2.784.786,31 | 1.344.849,31 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 20.428,00 | 0,00 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 6.686.744,08 | 5.939.948,38 | | |
| | 2.1 Terreni | 974.024,08 | 1.096.871,94 | BI1 | BI1 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 5.674.776,69 | 4.812.142,85 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 14.513,68 | 562,73 | BI2 | BI2 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 2.408,34 | 2.525,77 | BI3 | BI3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 19.737,92 | 15.211,50 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio o hardware | 585,04 | 1.844,43 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 698,35 | 790,54 | | |
| | 2.8 Infrastruttura | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 217.769,33 | 428.257,80 | BI5 | BI5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 10.634.710,94 | 10.085.476,23 | | |
| IV | <i>immobilizzazioni finanziarie</i> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in: | 2.702.966,80 | 0,00 | BI11 | BI11 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI11a | BI11a |
| | b imprese partecipate | 2.702.966,80 | 0,00 | BI11b | BI11b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Crediti verso: | 0,00 | 3.678,00 | BI12 | BI12 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 3.678,00 | BI12a | BI12a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI12b | BI12b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI12c | BI12c |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 2.980.355,46 | BI13 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.702.966,80 | 2.984.033,46 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 13.737.677,74 | 13.069.452,69 | | |

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | referenza art.1424 CC | referenza DM 26/4/95 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | C1 | C1 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | 115.266,14 | 0,00 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| | b Altri crediti da tributi | 115.266,14 | 0,00 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 151.272,23 | 69.149,23 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 151.272,23 | 69.149,23 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CH2 | CH2 |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CH3 | CH3 |
| | d verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 6.459,14 | 11.370,75 | CM1 | CM1 |
| | 4 Altri Crediti | 2.804,10 | 42.995,08 | CH5 | CH5 |
| | a verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| | b per attività svolta per terzi | 2.804,10 | 1.074,56 | | |
| c altri | 0,00 | 41.920,52 | | | |
| | Totale crediti | 275.791,71 | 122.515,06 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilità</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CH1,2,3,4,5 | CH1,2,3 |
| | 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CH6 | CH5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilità | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | 517.293,67 | 873.686,75 | | |
| | a tenuto da terzi | 517.293,67 | 873.686,75 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | 1.827,69 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 Danaro e valori in cassa | 687,53 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 526.808,89 | 873.686,75 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 802.571,60 | 997.201,81 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| | 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 Risconti attivi | 0,00 | 10.529,52 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 10.529,52 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 13.546.236,34 | 14.077.191,02 | | |

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 4.566.453,85 | 749.632,94 | Ai | Ai |
| II | Riserve | 6.163.444,68 | 5.909.934,40 | | |
| | a da risultato economico di esercizi precedenti | -96.478,86 | 0,00 | AV, AV, AVI, AVII, AVII | AV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b da capitale | 475.272,56 | 475.272,56 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c da permessi di costruire | 775.970,50 | 625.053,08 | | |
| | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 5.008.680,48 | 4.809.606,76 | | |
| | d altre riserve (indisponibili) | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | -96.478,86 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 10.729.898,53 | 6.562.074,48 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 10.931,00 | 17.047,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 10.931,00 | 17.047,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.412.268,37 | 2.542.351,29 | | |
| | a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d verso altri finanziatori | 2.412.268,37 | 2.542.351,29 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 241.911,00 | 268.989,57 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 48.606,92 | 91.369,28 | | |
| | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b altre amministrazioni pubbliche | 11.182,16 | 65.178,11 | | |
| | c imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d imprese partecipate | 2.300,62 | 2.329,81 | D10 | D9 |
| | e altri soggetti | 35.124,14 | 23.861,36 | | |
| 5 | Altri debiti | 96.640,52 | 222.826,99 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| | a tributari | 1.116,16 | 1.562,87 | | |
| | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.400,00 | 945,00 | | |
| | c per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | d altri | 94.124,36 | 220.319,12 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 2.799.426,81 | 3.125.537,13 | | |

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 13.384,42 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 4.359.147,99 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 4.334.932,89 | | |
| | a da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 4.334.932,89 | | |
| | b da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 24.215,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 0,00 | 4.372.532,41 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 13.540.256,34 | 14.077.191,02 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 231.312,42 | | |
| | 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 | | 0,00 | 231.312,42 | | |

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 31/12/2019 |
| - inventario dei beni mobili | 31/12/2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2019 |
| Rimanenze | |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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 67.137,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 4.566.453,85 |
| II | Riserve | € | 6.163.444,68 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -€ | 96.478,86 |
| b | da capitale | € | 475.272,56 |
| c | da permessi di costruire | € | 775.970,50 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 5.008.680,48 |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | € | 10.729.898,53 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|-----------------------------------|--------------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| Altri | € 10.931,00 |
| totale | € 10.931,00 |

Debiti

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
