

COMUNE DI ARZERGRANDE

Provincia di Padova

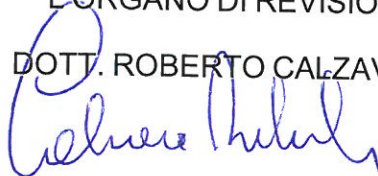
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO CALZAVARA



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	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	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	30
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	35

Comune di ARZERGRANDE

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 03 giugno 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 Arzergrande (Pd) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arzergrande, lì 03 giugno 2020

L'organo di revisione

Dott. Roberto Calzavara

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Calzavara Roberto **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 22.05.2018;

- ♦ ricevuta in data 21.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 19.05.2020, 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;

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. 26 del 29.04.1997;

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. 11
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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 Arzergrande registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4856 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;

- 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 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 l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 190.879,96		€ 190.879,96	€ 146.163,96	€ 44.716,00
TOTALE	€ 190.879,96	€ -	€ 190.879,96	€ 146.163,96	€ 44.716,00

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.339,54 di parte corrente ed euro detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002,

c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 13.339,54
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 13.339,54

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)	€ 1.724.475,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.724.475,25

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.066.087,23	€ 1.408.564,69	€ 1.724.475,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.408.564,69			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	22.499,70		Disavanzo di Amministrazione (3)	146.163,96	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(2)	24.893,01				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale(2)	66.895,90				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.052.029,83	1.854.897,94	Titolo 1 Spese correnti	2.021.076,02	2.080.037,64
Titolo 2 Trasferimenti correnti	265.648,65	233.877,45	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(5)	82.290,94	
Titolo 3 Entrate extratributarie	345.557,61	353.256,47	Titolo 2 Spese in conto capitale	130.761,10	110.343,52
Titolo 4 Entrate in conto capitale	381.823,12	373.889,10	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale(5)	48.028,78	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie(5)	0,00	
Totale entrate finali	3.045.059,21	2.815.920,96	Totale spese finali	2.282.156,84	2.190.381,16
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso Prestiti	207.277,40	307.528,67
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	262.068,13	261.820,19	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	3.307.127,34	3.077.741,15	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	262.068,13	263.920,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.421.415,95	4.486.305,84	Totale spese dell'esercizio	2.751.502,37	2.761.830,59
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.897.666,33	2.761.830,59
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	523.749,62	1.724.475,25
TOTALE A PAREGGIO	3.421.415,95	4.486.305,84	TOTALE A PAREGGIO	3.421.415,95	4.486.305,84

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 ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 523.749,62.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 337.197,71, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 178.793,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	523.749,62 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	62.100,00 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	124.451,91 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	337.197,71

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	337.197,71 €
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	158.404,47 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	178.793,24

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*	€ 685.944,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 91.788,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 130.319,72
SALDO FPV	-€ 38.530,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 28.320,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 44.142,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 145.865,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 130.044,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 685.944,69
SALDO FPV	-€ 38.530,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 130.044,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 22.499,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 901.337,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.701.294,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.721.911,84	€ 2.052.029,83	€ 1.758.675,04	85,70
Titolo II	€ 270.036,58	€ 265.648,65	€ 233.877,45	88,04
Titolo III	€ 474.382,19	€ 345.557,61	€ 314.823,52	91,11
Titolo IV	€ 523.492,74	€ 381.823,12	€ 357.366,00	93,59
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.893,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	146.163,96
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.663.236,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	2.021.076,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	82.290,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	207.277,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		231.320,78
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	(+)	22.499,70
<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	(+)	146.823,22
<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	(-)	
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)		400.643,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	62.100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.114,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	318.429,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	156.576,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		161.853,05

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	66.895,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	381.823,12
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	(-)	146.823,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	130.761,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	48.028,78
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)		123.105,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.337,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.768,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.828,23
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.940,19
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 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)		523.749,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		62.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		124.451,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		337.197,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		158.404,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		178.793,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		400.643,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.499,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	62.100,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	156.576,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	20.114,41
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		139.353,35

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - (1)) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo perdite società partecipate	426.163,00	0,00	0,00	23.755,00	449.918,00
Totale Fondo perdite società partecipate		426.163,00	0,00	0,00	23.755,00	449.918,00
Fondo contenzioso						
10782	FONDO CONTENZIOSO PER RISCHIO SOCCOMENZA	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
10881	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	524.097,13	0,00	49.400,00	109.784,26	683.281,39
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)		524.097,13	0,00	49.400,00	109.784,26	683.281,39
Altri accantonamenti (4)						
10785	INDEBITATA FINE MANDATO SINDACO	2.511,12	0,00	1.000,00	-21,00	3.490,12
	Recupero P.O. anni precedenti	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
10780	RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	6.700,00	0,00	6.700,00
Altri accantonamenti (4)						
24700	QUOTA ONERI URB. SECOND. OPERE RELIGIOSE	0,00	0,00	0,00	1.826,23	1.826,23
	Spese del personale	0,00	0,00	0,00	23.057,98	23.057,98
Totale Altri accantonamenti (4)		27.511,12	0,00	7.700,00	24.885,21	60.076,33
Totale		977.771,25	0,00	62.100,00	158.404,47	1.198.275,72

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del capitale su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da finanziati da risorse vincolate (-) (questione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegnati nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) - (g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
40500	PROVENTI RIL. CONC. ED.		Utilizzo Permessi di costruire	30.790,27	0,00	0,00	0,00	0,00	7.995,00	0,00	0,00	22.794,27
40500	PROVENTI RIL. CONC. ED.	27139	MIGLIORAMENTO VIA MARCONI C/ CONTRIBUTO REGIONALE CAP. 40109 E C/ ONERI	0,00	0,00	69.166,25	0,00	17.703,63	0,00	0,00	31.462,57	31.462,57
40501	PROVENTI RIL. CONC. ED. - fin. spese capitali		Utilizzo Permessi di costruire - Oltre 1.828,33 m²	0,00	0,00	91.681,77	34.394,74	25.825,10	0,00	0,00	31.461,93	31.461,93
40502	PROVENTI RIL. CONC. ED. - fin. spese correnti		Utilizzo Permessi di costruire	0,00	0,00	147.990,25	146.623,22	0,00	0,00	0,00	1.175,03	1.175,03
40500	PROVENTI RIL. CONC. ED.		Utilizzo Permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.611,69	0,00	0,00	1.611,69
Totale Vincoli derivanti dalla legge (1/1)				30.790,27	0,00	308.846,27	181.217,96	43.528,78	6.384,31	0,00	84.099,53	108.505,49
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20121	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'INTERIO CONSULTAZIONI ELETTORALI		Elezioni politiche 2018	2.803,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2.803,74	0,00	0,00	0,00
20300	TRASFERIM. PROVINCIA	19130	SERVIZIO EDUCATIVO DOMICILIARE - S.E.D. -	1.179,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.179,17	0,00	0,00	0,00
30502	RIMB. SPESE ELEZIONI E REFERENDUM		Referendum regionale 2017	2.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.967,00	0,00	0,00	0,00
30185	RISORSE GSE PER FOTOVOLTAICO	19600	PREST. SERV. IMR. FOTOVOLTAICO C/CAR. E 30185	25.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	-49.837,12	0,00	20.000,00	93.837,12
40541	CONTRIBUTO ATER ITEM 3 GARA RETE GAS, C/CAR. U. 25218	25218	CONTRIBUTO ATER 3 GARA GESTIONE RETI GAS C/ CAR. E 25218	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.530,96	4.530,96	4.530,96
20640	CONTRIBUTI REGIONALI - INTERVENTI PRIVATI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE FAMIGLIE	10339	INTERVENTI PRIVATI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	10.969,46	9.600,00	0,00	0,00	0,00	269,46	269,46
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (1/2)				31.969,91	0,00	40.483,98	19.265,83	0,00	-41.867,21	4.530,96	23.749,11	99.586,23
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
40051	ALIENAZIONE DIRITTI SVINCOLO AREE PER CAPISCITA 20620.	20620	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE C/ CAR. E 40051.	3.770,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.770,36
40051	ALIENAZIONE DIRITTI SVINCOLO AREE PER CAPISCITA 20620.	20620	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE C/ CAR. E 40051.	0,00	0,00	15.707,01	0,00	0,00	0,00	0,00	15.707,01	15.707,01
30301	INTERESSI ATTIVI DONAZIONE "TONIOLO"	13551	BORSE DI STUDIO "INSEGNANTI TONIOLO"	0,00	0,00	2.186,62	745,00	0,00	0,00	0,00	1.441,62	1.441,62
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				3.770,36	0,00	17.893,63	745,00	0,00	0,00	0,00	17.148,63	20.918,99
Altri Vincoli												
	Spese ugali cancellate per mancata rimpiegazione - passività pregressa	10630	SPESE NOTARILI E LEGALI	22.499,70	22.499,70	0,00	21.101,77	1.397,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri Vincoli (1/5)				22.499,70	22.499,70	0,00	21.101,77	1.397,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				89.030,24	22.499,70	367.223,88	222.330,56	44.926,71	-35.482,90	4.530,96	128.997,27	229.010,71

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	2.545,36	2.545,36
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	2.545,36	2.545,36
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/0-m/1)	84.099,53	108.505,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	23.203,75	97.040,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	17.148,63	20.918,99
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	124.451,91	226.463,55

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (b)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Entrate destinate agli investimenti		Utilizzo Entrate destinate agli investimenti	47.915,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.915,30
40370	CONTRIBUTO REGIONALE PER PALESTRINA VALLONGA (U.23222)		Utilizzo Entrate destinate agli investimenti	0,00	5.984,49	0,00	0,00	0,00	5.984,49
40115	ALIMENTAZIONE AREA EX CAMPO SOSTA		Utilizzo Entrate destinate agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.050,48	1.050,48
40540	CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPARO BANDO SPORTIVAMENTE C/CAR U.23260	25260	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SPOGLIA/OI CAMPO SPORTIVI O CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPARO	0,00	0,00	0,00	0,00	-268,55	268,55
40370	CONTRIBUTO REGIONALE PER PALESTRINA VALLONGA (U.23222)	23222	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ELETTRICI PALESTRA VALLONGA (E.40370)	0,00	0,00	0,00	0,00	-62,98	62,98
40310	CONTRIBUTO REGIONALE VIA INDUSTRIA C/CAR U.27140	27140	ASFALTATURA VIA DELL'INDUSTRIA C/AVANZO SPAZI FINANZIARI NAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.844,08	8.844,08
	Entrate destinate agli investimenti	20854	PROGETTO STRAORDINARIO REVISIONE INFORMATICA	0,00	0,00	0,00	0,00	-168,40	168,40
Totale				47.915,30	5.984,49	0,00	0,00	-11.194,49	63.094,28
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)									63.094,28

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 24.893,01	€ 82.290,94
FPV di parte capitale	€ 66.895,90	€ 48.028,78
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	€ 38.638,39	€ 24.893,01	€ 82.290,94
- 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 **	€ 38.638,39	€ 24.893,01	€ 57.675,93
- 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	€ -	€ -	€ 24.615,01
- 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.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 74.958,22	€ 66.895,90	€ 48.028,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 74.958,22	€ 37.989,73	€ 43.528,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 28.906,17	€ 4.500,00
- 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 1.701.294,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.408.564,69
RISCOSSIONI	(+)	151.430,80	2.926.310,35	3.077.741,15
PAGAMENTI	(-)	677.793,57	2.084.037,02	2.761.830,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.724.475,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.724.475,25
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	510.836,11	380.816,99	891.653,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	247.368,27	537.145,63	784.513,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			82.290,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			48.028,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.701.294,73

- 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)	€ 265.300,40	€ 923.836,83	€ 1.701.294,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 53.771,19	€ 977.771,25	€ 1.198.275,72
Parte vincolata (C)	€ -	€ 89.030,24	€ 226.465,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 47.915,30	€ 65.094,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 211.529,21	€ 190.879,96	€ 211.459,38

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
			FIDE	Fondo potenziali	Altri Fondi	Esig. Transfer	mutuo	altre	
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	€ 22.499,70					€ -	€ -	€ -	€ 22.499,70
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:

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. 32 del 05.05.2020 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. n. 32 del 05.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 678.088,82	€ 151.430,80	€ 510.836,11	-€ 15.821,91
Residui passivi	€ 1.071.027,77	€ 677.793,57	€ 247.368,27	-€ 145.865,93

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	€ 27.185,41	€ 132.295,35
Gestione corrente vincolata	€ 7.507,48	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.996,00	€ 1.850,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.453,92	€ 11.710,20
MINORI RESIDUI	€ 44.142,81	€ 145.856,03

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.

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	F.C.D.E. al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.626,21	€ 620.409,48	€ 6.224,63	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.626,21	€ 614.184,85	No	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	No	No
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 600,00	€ 13.339,66	€ -	€ -	€ -	€ 18.090,79	€ 13.939,66	€ 13.939,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.090,79		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.872,79	€ 25.671,29	€ 2.746,80	€ 1.244,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.867,35	€ 22.924,49		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	99,89%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	No	No
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 24.519,10	€ 310.674,50	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.523,10	€ 310.674,50	No	No
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	67,39%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	No	No
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 683.281,39 .

Entrata	Complemento a 100 medie	Importo obbligatorio	Importo accantonato
* 10020 - RECUPERO EVASIONE TRIBUTI LOCALI.	72,03	404.408,83 €	449.155,99 €
10200 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	53,25	26,31 €	26,31 €
** 30125 - PROVENTI DA MULTE CODICE DELLA STRADA - RISORSE DISPONIBILI POLIZIA LOCALE.	64,87	3.262,16 €	5.028,76 €
** 30126 - PROVENTI DA MULTE CODICE DELLA STRADA - RISORSE POLIZIA LOCALE ART. 208 CDS -	77,61	6.915,75 €	8.910,90 €
30140 - RISORSE PALESTRE COMUNALI	40,76	1.244,20 €	1.244,20 €
30160 - RETTE FAMIGLIE ASILO NIDO COMUNALE.	11,73	1.742,82 €	1.742,82 €
30172 - RIMBORSO SPESA PASTI ANZIANI.	13,23	170,89 €	170,89 €
30185 - RISORSE GSE IMP. FOTOVOLTAICO	69,66	2.545,36 €	2.545,36 €
30190 - SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA.	14,18	224,64 €	224,64 €
30500 - PROVENTI DIVERSI	88,45	884,50 €	884,50 €
30521 - RIMB. SPESE CONVENZIONE VIGILANZA CODEVIGO	59,85	3.991,02 €	3.991,02 €
** 40630 - RISCOSS. CREDITO LOTTIZZ. "LE VILLE"	99,94	209.230,39 €	209.356,00 €
Totale		634.646,87 €	683.281,39 €

* Vista la tipologia di entrata, per prudenza, si è ritenuto opportuno accantonare un importo superiore al minimo obbligatorio.

** Vista la tipologia di entrata, per prudenza, si è ritenuto opportuno accantonare l'intero importo.

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

È stata accantonata la somma di euro 449.918,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate 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
Consorzio Padova Sud	€ 1.337.581,00	1,776	€ 23.755,44	€ 449.918,00
			€ -	
			€ -	

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)	€ 2.511,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 979,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.490,12

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono presenti inoltre accantonamenti per:

- Recupero P.O. anni precedenti 25.000,00 € (dal 2018)
- QUOTA ONERI URB. SECOND. OPERE RELIGIOSE 1.828,23 € (dal 2019)
- Spese del personale 23.057,98 € (dal 2019, generato da economie su residui passivi)

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	76.429,50	130.761,10	54.331,60
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	76.429,50	130.761,10	54.331,60

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)	€ 1.710.036,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 116.546,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 399.462,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.226.045,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 222.604,55	
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)	€ 124.339,14	
(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)	€ 98.265,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 124.339,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A) *100		5,586

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 contrattati e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.728.216,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 207.277,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.520.939,26

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.833.422,42	€ 2.643.684,64	€ 2.445.373,70
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 189.737,78	-€ 198.310,94	-€ 207.277,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 282.842,96
Totale fine anno	€ 2.643.684,64	€ 2.445.373,70	€ 2.520.939,26
Nr. Abitanti al 31/12	4.834,00	4.834,00	4.856,00
Debito medio per abitante	546,89	505,87	519,14

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 141.878,76	€ 133.305,60	€ 124.339,14
Quota capitale	€ 189.737,78	€ 198.310,94	€ 207.277,40
Totale fine anno	€ 331.616,54	€ 331.616,54	€ 331.616,54

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

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

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): € 523.749,62
- W2* (equilibrio di bilancio): € 337.197,71
- W3* (equilibrio complessivo): € 178.793,24

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

	Accertamenti	Riscossioni		
Recupero evasione IMU	€ 312.876,80	€ 26.579,80	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 312.876,80	€ 26.579,80	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 244.117,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 58.971,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 24.528,10	
Residui al 31/12/2019	€ 209.673,99	85,89%
Residui della competenza	€ 286.297,00	
Residui totali	€ 495.970,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 449.155,99	90,56%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 42.421,68 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	€ 11.626,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.626,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.224,63	
Residui totali	€ 6.224,63	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 387,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 104,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 104,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

La Tari è gestita da società esterne, le entrate e le uscite non passano nel bilancio comunale. Il comune provvede solo all'approvazione del Piano Economico Finanziario.

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	€ 67.849,92	€ 155.020,60	€ 310.674,50
Riscossione	€ 64.385,92	€ 130.501,50	€ 310.674,50

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 146.823,22	47,26%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 46.809,57	€ 50.941,96	€ 18.090,79
riscossione	€ 43.799,24	€ 50.941,96	€ 18.090,79
%riscossione	93,57	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 9.045,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 9.045,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 9.045,40
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.939,66	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 13.939,66	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 13.939,66	
FCDE al 31/12/2019	€ 13.939,66	100,00%

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 aumentate diminuite di Euro 2.965,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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	€ 4.872,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.322,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 544,78	
Residui al 31/12/2019	€ 1.095,00	22,47%
Residui della competenza	€ 2.746,80	
Residui totali	€ 3.841,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.244,20	32,39%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	506.285,20	393.088,47	-113.196,73
102	imposte e tasse a carico ente	55.308,63	48.548,10	-6.760,53
103	acquisto beni e servizi	1.029.718,92	1.095.573,68	65.854,76
104	trasferimenti correnti	294.887,68	313.116,97	18.229,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	133.305,60	124.339,14	-8.966,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	41.809,19	7.780,39	-34.028,80
110	altre spese correnti	30.939,46	38.629,27	7.689,81
TOTALE		2.092.254,68	2.021.076,02	-71.178,66

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 1.689,36;
- 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 690.833,33;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101		€ 388.621,68
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 26.032,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 40.162,36
Altre spese: 103 104 109 110		€ 18.276,40
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 690.833,33	€ 473.092,96
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 690.833,33	€ 473.092,96
(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 revisionato il rispetto dei suddetti vincoli:

Tipologia	2009	Riduzione %	Limite massimo	Impegnato 2019
Studi e consulenze	27.335,83	80	5.467,17	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.921,18	80	584,24	-
Sponsorizzazioni	-	100	-	-
Missioni	1.159,61	50	579,80	135,29
Formazione	-	50	-	-
Tipologia	2011	Riduzione %	Limite massimo	Impegnato 2019
Autovetture	-	70	-	-
Totale	31.416,62		6.631,21	135,29

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, constatando, dalla documentazione ricevuta che alcune riconciliazioni richieste non sono pervenute all'Ente.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente.

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 una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/02/2020 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.

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: una perdita di -330.443,66 €.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
346.688,21	765.661,60	740.589,60

I Proventi finanziari corrispondono a Proventi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine emessi da altri soggetti residenti e Interessi attivi di mora da altri soggetti.

Gli Oneri finanziari corrispondono interamente a interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine.

Nei Proventi straordinari sono esposti:

- 146.823,22 €, Permessi di costruire che non finanziano spese di investimento;
- 28.320,90 €, maggiori incassi su residui;
- 145.865,93 €, economie su residui passivi;
- 529,20 €, insussistenza Altri fondi;
- 20.951,36 €, riduzione Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità su residui del Titolo 3 - Tipologia 100;
- 3.127,78 €, insussistenza riserva relativa al CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE A.T.O.;

Negli Oneri straordinari sono esposti:

- 282.842,96 €, allineamento Debiti da finanziamento;
- 44.142,81 €, economie su residui attivi.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 683.281,39 + 15.766,00 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. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	254.306,71
(+)	FCDE economica	€	699.047,39
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	45.935,00
(-)	Crediti stralciati	€	15.766,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	891.653,10

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	-€	330.443,66
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	162.292,81
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€	6.086,05
	variazione al patrimonio netto	-€	174.236,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.002.433,16
II	Riserve	€ 30.392.840,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.545.947,02
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 1.602.655,53
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 27.234.904,07
e	altre riserve indisponibili	€ 9.334,36
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 330.443,66

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

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ 330.443,66
Totale	€ 330.443,66

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	€ 449.918,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 65.076,33
totale	€ 514.994,33

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 3.305.453,16
(-)	Debiti da finanziamento	€ 2.520.939,26
(-)	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 =	€ 784.513,90

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 81.784,81 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 53.957,90 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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

DOTT. ROBERTO CALZAVARA

