

**FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL
CAMPOSAMPIERESE**

Provincia di Padova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA IRENE BONONI

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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	33

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30.04.2020

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 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 della Federazione dei Comuni del Camposampierese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Irene Bononi, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30.12.2019;

- ◆ ricevuta in data 22.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta n. 40 del 20.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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. 11 del 12.07.2017

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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.6

- ◆ 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

La Federazione dei Comuni del Camposampierese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 101.217 abitanti.

L'organo di revisione prende atto che il predecessore, 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;

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

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

In riferimento all'ente si precisa che:

- 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;

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.483.809,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.483.809,66

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 501.361,29	€ 513.827,08	€ 1.483.809,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 120.761,50

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 946.802,49	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 946.802,49	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 809.988,75	€ -	€ 208.223,20
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.706.791,24	€ -	€ 137.461,70
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 120.761,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 120.761,50

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)		€ 513.827,08			€ 513.827,08
Entrate Titolo 1.00	+	€ 110.497,50	€ 66.682,50	€ 28.469,50	€ 95.152,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.640.570,17	€ 3.837.054,96	€ 746.266,53	€ 4.583.321,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.243.104,41	€ 1.716.714,00	€ 388.898,50	€ 2.105.612,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.994.172,08	€ 5.620.451,46	€ 1.163.634,53	€ 6.784.085,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.644.548,91	€ 4.882.958,15	€ 1.253.455,83	€ 6.136.413,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.644.548,91	€ 4.882.958,15	€ 1.253.455,83	€ 6.136.413,98
Differenza D (D=B-C)	=	€ 349.623,17	€ 737.493,31	-€ 89.821,30	€ 647.672,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 349.623,17	€ 737.493,31	-€ 89.821,30	€ 647.672,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.575.661,83	€ 212.427,93	€ 606.034,31	€ 818.462,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.575.661,83	€ 212.427,93	€ 606.034,31	€ 818.462,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 4.648,05	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 4.648,05	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 4.648,05	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.571.013,78	€ 212.427,93	€ 606.034,31	€ 818.462,24
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.626.132,19	€ 157.069,26	€ 362.036,62	€ 519.105,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.626.132,19	€ 157.069,26	€ 362.036,62	€ 519.105,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.626.132,19	€ 157.069,26	€ 362.036,62	€ 519.105,88
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 55.118,41	€ 55.358,67	€ 243.997,69	€ 299.356,36
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	+	€ 2.450.318,64	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.450.318,64	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.452.016,16	€ 1.106.365,06	€ 4.533,76	€ 1.110.898,82
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.457.805,21	€ 1.083.435,66	€ 4.508,95	€ 1.087.944,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H-	=	€ 807.190,84	€ 815.781,38	€ 154.201,20	€ 1.483.809,66

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,0.
L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 .

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di € 1.527.283,65**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 717.276,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 717.276,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.527.283,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	647.270,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	162.736,47
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	717.276,99

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	717.276,99

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*	€ 1.527.283,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 374.136,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 323.360,04
SALDO FPV	€ 50.776,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 319.294,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.829,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 304.464,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.527.283,65
SALDO FPV	€ 50.776,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 304.464,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 50.776,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.351.074,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.573.893,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

L'avanzo applicato nel Bilancio 2019 relativo al 2018 è di € 226.590,71 ; si evidenzia che le spese previste da finanziare con l'avanzo in parte non sono state effettuate oppure sono state spostate di esigibilità nel 2020 pertanto si evidenzia l'importo effettivamente applicato e di competenza del 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	€ 82.000,00	€ 94.828,50	€ 66.682,50	70,31904965
Titolo II	€ 4.566.274,54	€ 4.470.242,17	€ 3.837.054,96	85,83550542
Titolo III	€ 2.920.610,53	€ 2.956.708,64	€ 1.716.714,00	58,06165602
Titolo IV	€ 768.419,02	€ 424.264,22	€ 212.427,93	50,06972542
Titolo V	€ 4.648,05	€ -	€ -	

Nel 2019, l'Organo di revisione in carica, 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	225.241,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.521.779,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.170.130,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	125.396,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amn.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.451.494,30
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	(+)	116.655,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
Q1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (Q1=G+H+I-L+M)		1.568.149,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	647.270,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	160.986,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	759.892,85

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	109.935,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	148.895,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	424.264,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	525.997,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	197.964,00
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)	-	40.865,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.750,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	42.615,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	42.615,87
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)		1.527.283,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		647.270,19
Risorse vincolate nel bilancio		162.736,47
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		717.276,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		717.276,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.568.149,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	116.655,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	647.270,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	160.986,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		643.237,64

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 stanziare 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
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
140 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		4.351.074,33		645.803,96		4.996.878,29
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.351.074,33	-	645.803,96	-	4.996.878,29
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
170 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI				1.466,23		1.466,23
Totale Altri accantonamenti		-	-	1.466,23	-	1.466,23
Totale		4.351.074,33	-	647.270,19	-	4.998.344,52

(*) 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 (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di onerosità	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Riserve vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N mandati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/N sbalzo 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 di risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non rinegoziati 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) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
100	Imposta di soggiorno	436	ufficio turismo - prestazione di servizio	9.707,00	9.707,00	83.009,08	64.874,92				27.841,16	27.841,16
100	Imposta di soggiorno	439	trasferimento ad altri enti ufficio turismo	10.000,00	10.000,00						10.000,00	10.000,00
99	Violazioni al Codice dello studio art.142	219	spese gestione dispositivi sicurezza eda			61.797,39					61.797,39	61.797,39
50	Violazioni al Codice dello studio art.208	200	retribuzione al personale dipendente			43.897,48					43.897,48	43.897,48
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				19.707,00		188.703,95	64.874,92				143.536,03	143.536,03
Vincoli derivanti da trasferimenti												
34	Contributi dai comuni per au. Ufficio di Piano	387	previdenza professionale specialistiche			17.086,60	13.420,00				3.666,60	3.666,60
41	Contributo dai Comuni settore sociale	503	progetto legge regionale 341/2019			1.100,00					1.100,00	1.100,00
88	Contributo Comuni Adeg. E. Imp. 1ct	88	polo art.pone subemotico			27.787,94	15.097,60				12.690,34	12.690,34
90	Contrib. Comuni per investimenti	1062	progetto piste ciclabili			1.750,00			1.813,79		1.750,00	1.750,00
95	Contributi Comuni Investimento turismo	1064	ufficio turismo - acquisto beni			47.717,94	28.517,60				19.200,34	21.014,13
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)						97.682,54	57.035,20		1.813,79		47.610,18	47.610,18
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0		0		0	0
Vincoli derivanti da contributi												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalizzate attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0		0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0		0		0	0
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				19707	0	236421,89	93392,52	0	-1813,79		162726,37	164850,16

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 (n1=V1-m/1)	143.536,03	143536,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m/2)	19.200,44	21014,23
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	162736,47	164550,26

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 144.300,06	€ 225.241,07	€ 125.396,04
- 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 **	€ 144.300,06	€ 155.097,65	€ 119.958,54
- 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***	€ -	€ 70.143,42	€ 5.437,50
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 230.000,00	€ 148.895,67	€ 197.964,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 5.573.893,77, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				501.361,29
RISCOSSIONI	(+)	1.774.202,60	6.939.244,45	8.713.447,05
PAGAMENTI	(-)	1.620.001,40	6.123.463,07	7.743.464,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.483.809,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.483.809,66
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.183.735,08	2.117.279,49	6.301.014,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	204.425,79	1.683.144,63	1.887.570,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			125.396,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			197.964,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			5.573.893,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		4.996.878,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		1.466,23
	Totale parte accantonata (B)	4.998.344,52
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		143.536,03
Vincoli derivanti da trasferimenti		21.014,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	164.550,26
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli Investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	410.998,99
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 3.859.399,28	€ 4.577.665,04	€ 5.573.893,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.355.216,69	€ 4.351.074,33	€ 4.998.344,52
Parte vincolata (C)	€ 99.141,64	€ 75.679,81	€ 164.550,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 405.040,95	€ 150.910,90	€ 410.998,99

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 investimento o 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
			FONDI	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 73.000,00	€ 73.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 34.255,68	€ 34.255,68								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 43.655,22	€ 43.655,22								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 75.679,81					€ -	€ -	€ -	€ 75.679,81	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 GIUNTA del 38 del 20.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta n. 38 del 20.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.277.231,78	€ 1.774.202,60	€ 4.183.735,08	-€ 319.294,10
Residui passivi	€ 1.839.257,08	€ 1.620.001,40	€ 204.425,79	-€ 14.829,89

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	€ 318.612,39	€ 11.762,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 53,02	€ 1.813,80
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 628,69	€ 1.253,61
MINORI RESIDUI	€ 319.294,10	€ 14.829,89

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.

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..

Per la determinazione del F.C.D.E l'ente ha utilizzato il metodo semplificato secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01		4.351.074,33
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	316.370,21
Fondo crediti anno 2015 2016 2017 2018 da svincolare per incassi fino al 31/01/20		157.818,65
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione		1.119.992,82
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		4.996.878,29

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato l'anticipazione di liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono i presupposti per costituire tale fondo.

Fondo indennità di fine mandato

L'ente non è tenuto alla definizione del fondo.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.466,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	485.040,40	525.997,25	40.956,85
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			40.956,85

Le principali spese impegnate sono state le seguenti:

- Acquisto di beni Cuc : €6.927,60
- Acquisto di beni mensa:€ 5000,00
- Progetto Psr Treviso Ostiglia : € 112.184,14.
- Progetto Piste Ciclabili: € 96.067,00
- Spese per strumenti e sistemi informatici: € 118.896,32.
- Progetto videosorveglianza: € 71.732,34.
- Acquisto beni strumentali Polizia Locale (progetto L. regionale 9/2002 anno 2017): € 36.326,72.
- Investimenti polizia locale oggetto di rendicontazione sanzioni art. 142 : € 35.366,00.
- Acquisto beni e attrezzature protezione civile: € 43.497,13.

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 non ha indebitamento né contratti di leasing in essere.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti tributarie:

Imposta di soggiorno

	2017	2018	2019
Imposta di soggiorno	46.016,00	94.507,00	94.828,50

Entrate per recupero evasione tributaria

Non vi sono entrate per questo tipo di attività.

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	€ 2.265.954,29	€ 1.887.538,77	€ 1.927.599,75
riscossione	€ 1.071.706,13	€ 809.682,51	€ 900.928,49
%riscossione	47,30	42,90	46,74

Anno 2015:

In sede di rendiconto 2019, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2015. In particolare è stata fatta una verifica dei residui attivi, sulla base dell'attività di riscossione avviata tramite Abaco e la conseguente rideterminazione del fondo collegato di € 316.370,21.

Sono stati rilevati gli incassi effettuati nel corso del 2019 dall'agente di riscossione pari ad € 125.520,92. Il nuovo fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2015 risulta pari a € 619.610,16.

Rispetto alla somma incassata a residuo € 87.505,10 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa

Anno 2016:

In sede di rendiconto 2019, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2016.

Agli incassi registrati al 31.12.2019 sui residui attivi 2016 in essere sono stati aggiunti gli incassi registrati nel mese di gennaio 2020, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 4.046,70. Il nuovo fondo per l'anno 2016 risulta pari a € 1.009.174,82.

Rispetto alla somma incassata a residuo € 2.195,90 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa

Anno 2017:

In sede di rendiconto 2019, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2017.

Agli incassi registrati al 31.12.2019 sui residui attivi 2017 in essere sono stati aggiunti gli incassi registrati nel mese di gennaio 2020, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 2.879,88. Il nuovo fondo per l'anno 2017 risulta pari a € 1.199.072,23.

Rispetto alla somma incassata a residuo € 1.934,78 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa

Anno 2018:

In sede di rendiconto 2019, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2018.

Agli incassi registrati al 31.12.2019 sui residui attivi 2018 in essere sono stati aggiunti gli incassi registrati nel mese di gennaio 2020, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 25.371,15. Il nuovo fondo per l'anno 2018 risulta pari a € 1.051.908,14. Rispetto alla somma incassata a residuo € 14.059,09 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa

A seguito dell'attività di verifica dell'accantonamento del FCDE 2015, 2016, 2017 e 2018 si vincola il risultato di amministrazione per € 105.694,87

	ART.142	ART.208	TOTALE DA VINCOLARE
Anno 2015	€ 56.444,44	€ 31.060,66	€ 87.505,10
Anno 2016	€ 473,65	€ 1.722,25	€ 2.195,90
Anno 2017	€ 1.086,63	€ 848,15	€ 1.934,78
Anno 2018	€ 3.792,67	€ 10.266,42	€ 14.059,09
	€ 61.797,39	€ 43.897,48	€ 105.694,87

Anno 2019:

Il Fondo 2019 accantonato risulta pari a € 1.119.992,82 in base ai dati risultanti dalla verifica di cassa al 31.01.2020 .

Proventi dei beni dell'ente:

Non vi sono proventi di tale natura.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.368.698,34	€ 2.300.534,59	-68.163,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 159.142,29	€ 151.236,62	-7.905,67
103	acquisto beni e servizi	€ 2.655.222,63	€ 2.797.638,80	142.416,17
104	trasferimenti correnti	€ 911.916,97	€ 813.007,88	-98.909,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.218,05	€ 31.154,81	-5.063,24
110	altre spese correnti	€ 67.222,41	€ 76.557,54	9.335,13
TOTALE		€ 6.198.420,69	€ 6.170.130,24	-28.290,45

Commento:

101 e 102: la diminuzione in generale è legata al posticipo della sostituzione del personale.

103: si evidenziano gli aumenti significativi in capo a:

Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione : + 51.327,34.

Missione 3 Polizia Locale : + 6.886,89

Missione 4 Istruzione e diritto allo studio: + 90.608,24

e la diminuzione in capo a :

Missione 14: Sviluppo economico e competitività :- 39.405,58.

104 : si evidenzia la diminuzione legata al minore trasferimento ai comuni delle sanzioni al codice della strada.

109 : minori rimborsi a enti per comandi o rimborsi spese contratti.

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 2011 di euro 84.392,57 *Allo scopo si evidenzia che con la delibera di Giunta 104 del 17.12.2012, tenuto conto che la Federazione dei Comuni è stata costituita a decorrere dall'01.01.2011, si è convenuto, per la verifica dei limiti di cui all'art. 28, comma 9 del D.L. 122/2010, con la deroga introdotta dall'art. 4ter, comma 12 del D.L. 16/2012, convertito in L. 44/2012, di prendere come anno di riferimento lo stesso 2011 e non il 2009. Tutto ciò alla luce della Deliberazione della Corte dei Conti sez. Controllo della Lombardia 29/2012 del 26.01.2012, che recita espressamente: "Nel caso l'Ente non abbia sostenuto spesa per lavoro flessibile nell'anno 2009 e nemmeno nel triennio 2007-2009, dovrà individuare un diverso parametro che rappresenti il limite di*

spesa per gli anni successivi”;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della [Legge 296/2006](#) rispetto al 2010 . Si è preso come riferimento l'anno 2010 e non il 2008, in quanto è il primo anno antecedente alla costituzione dell'attuale Federazione. Allo scopo si era già espressa la Corte dei Conti sez. Controllo Emilia Romagna con delibera 431/2010 “*Per le Unioni sorte successivamente al 2004, l'anno di riferimento come parametro potrebbe essere costituito dal primo esercizio finanziario integrale utile*”. Limite spesa 2010: **2.288.153,93**
- 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 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 **562** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto *	
Spese macroaggregato 101		€ 2.289.488,19
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 150.488,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni mensa, spese missioni		€ 11.046,40
Altre spese: utilizzo personale altri enti (comandi)		€ 10.062,85
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 2.461.085,79
(-) Componenti escluse (B)		€ 447.838,99
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 366.736,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	2.288.153,93*	€ 2.013.246,80
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

**Per la Federazione 2010*

Si prende atto che il precedente Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Si prende atto che il precedente revisore **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;

- *divieto di effettuare sponsorizzazioni;*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

ASI s.r.l. è una società di capitali costituita nell'anno 2005, a partecipazione interamente pubblica, partecipata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese , da Etra S.p.A (società partecipata a capitale interamente pubblico) e dal Comune di Carmignano di Brenta.

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali: Service Ufficio Unico del Personale, service di supporto all'IPA (Intesa Programmatica d'Area), Service ICT, Service controllo di gestione, formazione, comunicazione, service mense, service gestione sanzioni Codice della Strada, service di supporto alla gestione amministrativa di SUAP e Ragioneria, Service supporto protezione civile, Gestione IAT (Punto di Informazione e accoglienza turistica).

Nel corso del 2019 l'onere a carico del bilancio dell'ente per servizi esternalizzati all'organismo partecipato Asi srl è stato pari ad € 2.119.612,40 .

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 28 del 30.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione prende atto che l'ente sta provvedendo all'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro. L'Ente darà riscontro al Revisore dell'avvenuto adempimento.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2018	2019
<i>componenti positivi della gestione</i>	7.196.763,93	7.916.514,45
<i>componenti negativi della gestione</i>	7.546.398,82	7.004.595,33
Risultato della gestione	-349.634,89	912.019,12
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	0,94	
<i>oneri finanziari</i>	4,41	22,34
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		29.096,55
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	-349.638,36	941.093,33
<i>proventi straordinari</i>	70.014,55	14.852,61
<i>oneri straordinari</i>	52.822,28	321.504,29
Risultato prima delle imposte	-332.446,09	634.441,65
IRAP	155.093,99	146.952,84
Risultato d'esercizio	-487.540,08	487.488,81

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- il miglioramento delle componenti positive della gestione e una diminuzione delle componenti negative legata soprattutto al minore impatto dell'accantonamento a FCDE per € 645.803,96

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle seguenti voci:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 11.762,48	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 1.813,80	Minori residui passivi Tit. II (U)
Insussistenze del passivo	€ 0,00	Minori residui passivi Tit. III (U)
Insussistenze del passivo	€ 0,00	Minori residui passivi Tit. IV (U)
Insussistenze del passivo	€ 0,00	Minori residui passivi Tit. VI (U)
Insussistenze del passivo	€ 1.253,61	Minori residui passivi Tit. VII (U)
Insussistenze del passivo	€ 0,00	Allineamento Erario c/IVA
Sopravvenienze attive	€ 22,72	Maggiori entrate riaccertate
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 14.852,61	

Voce E 25b		
Insussistenze dell'attivo	€ 2.187,47	Dismissioni da inventario
Insussistenze dell'attivo	€ 28,00	Minori residui attivi Tit.I (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 1.640,18	Minori residui attivi Tit.II (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 316.966,93	Minori residui attivi Tit.III (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 53,02	Minori residui attivi Tit.IV (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 628,69	Minori residui attivi Tit.IX (E)
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	€ 321.504,29	

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	175,68	-43,92	131,76
Immobilizzazioni materiali	1.185.454,13	140.097,64	1.325.551,77
Immobilizzazioni finanziarie	78.679,20	29.096,55	107.775,75
Totale immobilizzazioni	1.264.309,01	169.150,27	1.433.459,28
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	2.017.033,50	-712.897,22	1.304.136,28
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	513.827,08	969.982,58	1.483.809,66
Totale attivo circolante	2.530.860,58	257.085,36	2.787.945,94
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	3.795.169,59	426.235,63	4.221.405,22
Passivo			
Patrimonio netto	493.881,01	485.675,01	979.556,02
Fondo rischi e oneri			1.466,23
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	1.839.257,00	48.313,34	1.887.570,42
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.462.031,50	-109.218,95	1.352.812,55
Totale del passivo	3.795.169,59	426.235,63	4.221.405,22
Conti d'ordine	148.895,67	49.068,33	197.964,00

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.

Con Delibera di Giunta n.39 del 20.04.2020 è stato approvato l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2019.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro .2187,47.

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. Relativamente alla partecipata sono stati aggiornati i dati al 31.12.2018.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.996.878,29, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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	€ 487.488,81
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 487.488,81

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 422.673,56
II	Riserve	€ 69.393,65
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 67.733,85
b	da capitale	€ 1.659,60
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 487.488,81

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	€ 487.488,81
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 487.488,81

Fondi per rischi e oneri

E' stato previsto l'accantonamento per arretrati contrattuali di € 1.466,23

Debiti

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati ratei passivi per € 119.958,54 per salario accessorio Fpv di parte corrente.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato adeguato come segue :

CONSISTENZA INIZIALE	€ 1.306.933,85
Aumento contributi investimenti	€ 105.342,54
<i>Rettif. diminuzione per errata imputazione anno precedente</i>	€ 88.131,05
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 91.291,33
CONSISTENZA FINALE	€ 1.232.854,01

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è rilevato alla voce impegni futuri l'importo di € 197.964,00 relativo all'Fpv di parte capitale.

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.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dal revisore precedente e chieste in copia per presa visione, il revisore riporta che:

1. non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze segnalate al Consiglio;
2. non vi sono particolari rilievi e/o considerazioni in ordine al conseguimento di una migliore efficienza ed economicità della gestione.

Rileva inoltre che:

- si ritengono attendibili le risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc;
- L'Ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Si ritiene congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Si ritengono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- Si ritengono attendibili i valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- Si ritengono attendibili i risultati finanziari ed economici generali e i dettaglio della gestione dell'ente;

Il revisore inoltre raccomanda di continuare a monitorare i risultati dell'attività dell'Ente di riscossione per i crediti relativi alle violazioni del codice della strada oltre al monitoraggio del recupero dei crediti da Comuni della Federazione.

Inoltre raccomanda di valutare con attenzione l'eventuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione tenendo in considerazione l'attuale emergenza sanitaria in essere per consentire il rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 TUEL.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

