

Comune di Valdobbiadene

Provincia di Treviso

Verbale n. 3 del 2020

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2019

IL REVISORE

DOTT. ALESSANDRO BONALDO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione finanziaria	7
– Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
– Entrate Tributarie	16
– Entrate per recupero evasione tributaria	16
– Contributi per permesso di costruire	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
– Entrate Extratributarie	17
Proventi dei servizi pubblici	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
– Spese correnti.....	19
Spese per il personale.....	19
Contrattazione integrativa.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	22
Spese di rappresentanza.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	23
– Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
– Fondi spese e rischi futuri	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	24
– Contratti di leasing	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	27
– Piano di razionalizzazione organismi partecipati	27

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	27
– Tempestività pagamenti.....	27
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO.....	29
CONTO DEL PATRIMONIO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Bonaldo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 9 aprile 2019 per il periodo 15 aprile 2019-14 aprile 2022;

- ◆ ricevute la proposta di delibera consiliare n. 11/2020 e in data 10 aprile 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta comunale n. 45 del 10 aprile 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):

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- determinazione del responsabile finanziario 31 dicembre 2019, n. 846, con la quale è stata adottata una variazione del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera B), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- delibera dell'organo esecutivo 7 aprile 2020, n. 42, di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art.11 comma 4, lettera m), d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo consiliare 11 luglio 2019 n. 30, riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- conto del tesoriere (art. 226 Tuel);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 Tuel);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

- prospetto dei dati Siope;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto del ministero dell'interno del 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 Tuel, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 Tuel, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, d.l. 138/2011, c. 26, e d.m. 23 gennaio 2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa all'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del Tuel (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del Tuel;
 - ◆ visto il d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 29 novembre 2018;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31 dicembre 2019 con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto all'assestamento generale di bilancio e alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuel in data 11 luglio 2019, con deliberazione consiliare n. 30;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale 22 febbraio 2019, n. 35, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del Tuel;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

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.

Si precisa inoltre che l'Ente:

- 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 è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, in base ai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2546 reversali e n. 3570 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili (con le precisazioni oltre indicate), in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Bpm Spa, si compendiano nel riepilogo che segue.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2019 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			2.786.527,54
RISCOSSIONI (+)	2.460.173,33	11.916.110,29	14.376.283,62
PAGAMENTI (-)	1.547.812,08	13.226.987,80	14.774.799,88
	DIFFERENZA		2.388.011,28
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			2.388.011,28

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi cinque esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
3.333.569,91	2.981.158,04	2.429.440,27	2.786.527,54	2.388.011,28

L'ente nel corso del 2019 ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria come meglio evidenziato nella relazione della Giunta comunale, alla quale si fa rinvio. L'Ente ha altresì provveduto a restituire l'anticipazione stessa nel corso del 2019 (peraltro entro 5 giorni dalla sua attivazione).

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 51.094,37, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	10.617.043,35	9.616.138,59	14.051.547,12
Impegni di competenza	9.757.181,46	10.980.692,28	14.971.862,32
Saldo	859.861,89	-1.364.553,69	-920.315,20
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	1.732.013,22	4.217.890,53	3.610.841,16
Impegni confluiti in FPV al 31/12	4.217.890,53	3.610.841,16	2.639.431,59
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.626.015,42	-757.504,32	51.094,37

Si precisa peraltro che il dato deve tenere conto dell'avanzo di amministrazione applicato nel 2019 per complessivi € 172.921,92.

La relazione della Giunta ha evidenziato un'anomalia tale per cui il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al 1° gennaio 2019 conteneva erroneamente anche l'importo di 140 mila euro stanziati con il bilancio di previsione iniziale. La presente relazione tiene conto invece dell'importo corretto.

Il dato è così dettagliato (tenendo conto anche del fondo pluriennale vincolato in entrata e in spesa):

RISCOSSIONI	(+)	11.916.110,29
PAGAMENTI	(-)	13.226.987,80
DIFFERENZA		-1.310.877,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.135.436,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.744.874,52
AVANZO DI COMPETENZA		-920.315,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	3.610.841,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	2.639.431,59
. di cui parte corrente		203.089,74
. di cui parte capitale		2.436.341,85
AVANZO di competenza tenuto conto del FPV al 31-12-2019		51.094,37

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*	-€ 920.315,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.610.841,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.639.431,59
SALDO FPV	€ 971.409,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 59.429,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 93.006,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 130.677,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 97.100,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 920.315,20
SALDO FPV	€ 971.409,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 97.100,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 172.921,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 300.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 621.116,39

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	141.547,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.525.834,87
<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	(-)	5.543.598,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	203.089,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	521.084,10
<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)		399.609,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	31.125,02
<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	(-)	225.026,09
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)		205.708,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	173.875,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	31.833,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		31.833,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	141.796,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.469.293,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.086.016,35
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	(-)	213.134,90
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	(+)	225.026,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.254.348,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.436.341,85
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)		18.307,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.293,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.013,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.013,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	213.134,90
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	(-)	213.134,90
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)		224.016,29
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		173.875,75
Risorse vincolate nel bilancio		6.293,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		43.846,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		43.846,84
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		205.708,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	31.125,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	173.875,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		708,06

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate non ricorrenti

Descrizione	Accertato CO 2019
Accertamenti Imu	424.544,85
Accertamenti Tasi	139.415,74
Rimborso spese consultazioni elettorali non di competenza comunale	13.925,46
Sanzioni per violazioni norme circolazione stradale	112.862,25
Sanzioni violazione norme commercio e Polizia locale e amministrativa	28.943,92
Utili da partecipazioni	436.182,57
Proventi di concessioni edilizie	268.027,43
Sanzioni su proventi da permessi a costruire	30.864,88

spese non ricorrenti

Descrizione	Impegnato CO 2019
Rimborso somme non dovute	334,00
Rimborso tributi	10.000,00
Rimborso diritti di segreteria ufficio urbanistica	1.198,00
Rimborso al comune di Farra di Soligo per sanzioni per codice della strada	10.000,00
Rimborso sanzioni	146,40

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 621.116,39, come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.786.527,54
RISCOSSIONI	(+)	2.460.173,33	11.916.110,29	14.376.283,62
PAGAMENTI	(-)	1.547.812,08	13.226.987,80	14.774.799,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.388.011,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.388.011,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	966.018,07	2.135.436,83	3.101.454,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	484.043,68	1.744.874,52	2.228.918,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			203.089,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.436.341,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			621.116,39

Il risultato di amministrazione nell'ultimo quinquennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.865.339,75	2.579.069,04	1.213.270,22	472.921,92	621.116,39
di cui:					
a) Vincolato	151.665,37	10.000,00	17.559,50	23.183,41	6.293,70
b) Per spese in conto capitale	1.234.642,50	430.441,54	8.896,84	19.027,21	39.252,84
c) per fondo ammortamento					
d) per fondo crediti di dubbia esigibilità	12.413,42	200.000,00	250.000,00	300.000,00	451.367,57
f) parte accantonata	4.780,59	54.961,97	30.637,21	13.565,52	22.508,18
g) parte disponibile	1.461.837,87	1.883.665,53	906.176,67	117.145,78	101.694,10

La parte vincolata al 31 dicembre 2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.867,54
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	426,16
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	6.293,70

La parte accantonata al 31 dicembre 2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	451.367,57
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.708,18
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
cinque per mille per attività sociali	
fondo rinnovi contrattuali	20.800,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	473.875,75

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2018 è stato così (parzialmente) utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato/ac cantonato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di am.m.to	Fondo svalutaz. Crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	31.125,02					31.125,02
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		19.027,21			122.769,69	141.796,90
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	31.125,02	19.027,21	0,00	0,00	122.769,69	172.921,92

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti di competenza (+)	14.051.547,12
Totale impegni di competenza (-)	14.971.862,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-920.315,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.429,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	93.006,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	130.677,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.100,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-920.315,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.100,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	172.921,92
FPV CORRENTE	141.547,84
FPV CAPITALE	3.469.293,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	300.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 al lordo FPV	3.260.547,98
FPV CORRENTE	203.089,74
FPV CAPITALE	2.436.341,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	621.116,39

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 legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto (vedere al riguardo la relazione della Giunta comunale) 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): € 224.016,29
- W2* (equilibrio di bilancio): € 43.846,84
- W3* (equilibrio complessivo): €...43.846,84

** 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.*

Con riferimento alla delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Al riguardo, come del resto spiegato nella relazione della Giunta comunale, tali dati tengono già conto del calcolo corretto del fondo pluriennale vincolato in entrata al 1° gennaio 2019.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	2017	2018	2019
I.M.U.	2.184.448,58	2.080.716,85	2.049.971,59
I.M.U. recupero evasione	354.251,19	400.372,44	424.544,85
I.C.I. recupero evasione	9.374,64	2.692,02	118,40
T.A.S.I.	444.543,32	443.884,50	436.463,85
Accertamenti Tasi		41.541,64	139.415,74
Addizionale I.R.P.E.F.	890.000,00	900.000,00	896.216,75
Imposta comunale sulla pubblicità	69.373,54	69.375,35	83.614,49
Imposta di soggiorno	40.000,00	38.000,00	43.000,00
5 per mille	4.185,43	8.041,97	9.485,73
TOSAP	62.766,85	70.713,57	64.756,75
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.728,15	4.813,38	4.465,58
Totale entrate correnti di natura tributaria	4.062.671,70	4.060.151,72	4.152.053,73
Fondo solidarietà comunale	760.921,42	769.978,37	751.170,71
Totale entrate correnti di natura tributaria	4.823.593,12	4.830.130,09	4.903.224,44

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che complessivamente le previsioni iniziali e finali sono state realizzate. Si riportano i risultati complessivi dell'attività:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione IMU	424.544,85		0,00%	424.544,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	139.415,74	55.860,11	40,07%	83.555,63
Totale	563.960,59	55.860,11	9,90%	508.100,48

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
200.082,27	255.147,13	298.892,31

Nel 2019 l'entrata è stata interamente destinata a spesa di investimento, ad eccezione della somma di € 5.867,54 accantonata per manutenzione straordinaria edifici di culto.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tipologia	Trasferimenti correnti	Accertato CO 2017	Accertato CO 2018	Accertato CO 2019
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	224.482,51	215.827,60	255.732,68
103	Trasferimenti correnti da Imprese	10.000,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	800,00	0,00
totale		234.482,51	216.627,60	255.732,68

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Servizi pubblici	399.643,42	422.545,02	435.537,86
Proventi dei beni dell'ente	69.931,21	24.358,51	141.806,17
Interessi su anticip.ni e crediti	6,85	10,71	56,54
Utili netti delle aziende	697.803,31	396.613,72	436.182,57
Proventi diversi	458.511,82	544.342,29	353.294,61
Totale entrate extratributarie	1.625.896,61	1.387.870,25	1.366.877,75

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'interno del 28 dicembre 2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Centri estivi, campi estivi e corsi di apprendimento o di manualità	12.550,00	31.944,47	-19.394,47	39,29%	43,75%
Locali per riunioni	2.944,04	8.788,67	-5.844,63	33,50%	56,89%
Palestre comunali e palestra I.S.I.S.S. "G. Verdi"	29.956,50	53.109,06	-23.152,56	56,41%	33,74%
Totali	45.450,54	93.842,21	-48.391,67	48,43%	39,38%

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	32.258,34	24.358,51	141.806,17
riscossione	32.158,86	24.358,51	140.684,57
%riscossione	99,69	100,00	99,21

La parte vincolata del (50%) è destinata a spesa corrente (al netto della quota da rimborsare al comune di Farra di Soligo, quantificata in via provvisoria in 10 mila euro).

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia quanto segue.

codice	descrizione	Impegnato CO 2017	Impegnato CO 2018	Impegnato CO 2019
1	Redditi da lavoro dipendente	1.636.104,26	1.679.880,85	1.649.964,91
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	305.922,83	171.185,21	146.230,81
3	Acquisto di beni e servizi	2.105.725,35	2.561.175,89	2.464.526,74
4	Trasferimenti correnti	839.580,47	921.280,02	1.014.076,46
5	Trasferimenti di tributi			
6	Fondi perequativi			
7	Interessi passivi	171.089,25	160.389,59	159.458,44
8	Altre spese per redditi da capitale			
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.956,00	14.316,69	11.678,40
10	Altre spese correnti	97.494,94	108.927,45	97.663,21
	Totali	5.176.873,10	5.617.155,70	5.543.598,97

Spese per il personale

È stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014, e successive modifiche ed integrazioni, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- d) 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.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/1997.

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

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Spesa ex intervento 01	1.753.143,79	1.705.448,16	1.707.002,31
Spese incluse nell'ex int. 03	30.570,90	74.655,82	31.741,00
Irap	99.602,53	107.213,99	112.512,14
Altre spese di personale incluse	-	-	-
Altre spese di personale escluse	145.041,82	170.672,04	157.384,19
Totale spese di personale	1.738.275,40	1.716.645,93	1.693.871,26
MEDIA DEL TRIENNIO	1.716.264,20		

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE
tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006

OGGETTO	impegnato 2019	
SPESE MACROAGGREGATO 1 (esclusi buoni pasto)	1.663.882,34	(+)
personale in comando da altre amm.ni (1.09)		(+)
buoni pasto	14.260,26	(+)
altre spese personale		(+)
IRAP	99.782,79	(+)
TOTALE	1.777.925,39	(=)
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE	impegnato 2019	
categorie protette	57.527,55	(-)
personale comandato presso altre amm.ni		(-)
rinnovo contrattuale	20.800,00	(-)
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)		(-)
progetto cantiere scuola lavoro		(-)
Incentivi ICI		(-)
Incentivi proget. tecnica		(-)
Diritti rogito	6.378,16	(-)
Compensi legali		(-)
Compensi ISTAT		(-)
Rimborso straordinario elettorale	8.629,28	(-)
Rimborsi vari		(-)
Altro	67.909,63	(-)
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	161.244,62	(=)
TOTALE SPESA NETTA	1.616.680,77	(=)

MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013: € 1.716.264,20

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	2017	2018	2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	130.150,61	133.162,89	137.073,29
Risorse variabili	19.377,34	17.459,08	17.482,73
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.414,00	-4.414,00	-4.414,00
Totale FONDO risorse fondo	145.113,95	146.207,97	150.142,02
spesa per personale (ex intervento 01)	1.647.225,80	1.679.880,85	1.649.964,91
Percentuale Fondo su spese ex intervento 01	8,81%	8,70%	9,10%
Risorse escluse dal limite	1.922,45	3.016,47	3.040,12
Totale FONDO al netto delle risorse escluse	143.191,50	143.191,50	147.101,90

Si precisa peraltro che anche il fondo risorse decentrate per il 2019, analogamente agli anni 2017 e 2018, è al lordo delle somme che l'ente, a seguito dei rilievi esposti in occasione della verifica del Ministero dell'economia e delle finanze del 2017, ha deciso di recuperare dai fondi del periodo 2017-2021, pari a € 6.179,28 annui. Si evidenzia inoltre che nella tabella sopra riportata il fondo per la contrattazione decentrata è al netto della quota destinata alla retribuzione di posizione e di risultato dei responsabili di servizio, nonché degli incentivi esclusi dal tetto del fondo come sopra descritto.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del Ccnl 1° aprile 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti all'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente nel corso del 2019 non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31 dicembre 2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del decreto legge 50/2017, convertito in legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 decreto legge 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31 dicembre 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- c) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);
- d) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- e) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

Spese di rappresentanza

Si rinvia alla relativa dichiarazione allegata al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 159.458,44 e rispetto al residuo debito al 1° gennaio 2019, determina un tasso medio del 4,24%.

L'Ente non ha rilasciato fidejussioni, ai sensi dell'art. 207 del Tuel.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (del penultimo esercizio, quindi del 2017) l'incidenza degli interessi passivi è del 2,39%.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Comune 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.

Metodo ordinario

Tale quota è stata determinata dalla media semplice degli ultimi 5 anni ed è stata quindi quantificata in modo prudenziale in € 351.367,57, al quale l'amministrazione ha ritenuto di aggiungere altri 100 mila euro vincolando una quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati previsti accantonamenti per effetto di possibili sentenze giudiziarie sfavorevoli.

Fondo perdite società partecipate

Anche per le società partecipate non è prevista l'eventualità di dover ripianare possibili perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di euro 1.708,18 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2019 per indennità di fine mandato. Si precisa che nel 2019 ci sono state le elezioni amministrative, motivo per cui l'importo si riferisce al periodo fra maggio e dicembre 2019.

Fondo rischi futuri

Non sono stati accantonati fondi per rischi futuri.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	2,85%	2,44%	2,39%

Il calcolo della percentuale è stato fatto sulla base delle entrate correnti rispettivamente del penultimo anno chiuso.

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.761.118,48	5.216.261,93	4.735.919,82	4.287.828,40	4.264.458,86	3.760.160,59
Nuovi prestiti (+)				442.000,00		1.700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-544.856,54	-480.342,09	-448.091,42	-463.670,60	-504.298,25	-521.084,10
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/-	-0,01	-0,02		-1.698,94	-0,02	
Totale fine anno	5.216.261,93	4.735.919,82	4.287.828,40	4.264.458,86	3.760.160,59	4.939.076,49
Nr. Abitanti al 31/12	10.527,00	10.388,00	10.409,00	10.349,00	10.271,00	10.266,00
Debito medio per abitante	495,51	455,90	411,93	412,06	366,09	481,11

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

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	244.719,01	216.676,95	192.434,74	171.089,25	160.394,37	159.458,44
Quota capitale	544.856,54	481.127,93	448.091,42	463.670,60	504.298,25	521.084,10
Totale fine anno	789.575,55	697.804,88	640.526,16	634.759,85	664.692,62	680.542,54

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha usufruito nel 2019 dell'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

Il Comune non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 come previsto dall'art. 228 del Tuel con deliberazione della Giunta comunale 7 aprile 2020, n. 42, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 per i seguenti importi:

- i residui attivi eliminati dal conto del bilancio ammontano a €. 93.006,41 € per insussistenza;
- i residui passivi eliminati per insussistenza ammontano a €. 130.677,20 €.

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi è stata condotta nel rispetto degli artt. 189 e 190 del citato decreto legislativo e riepilogata nel seguente prospetto:

residui attivi da conservare

totale residui provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti	€.	966.018,07
totale residui provenienti dalla competenza 2019	€.	2.135.436,83
totale residui attivi da riportare	€.	3.101.454,90

residui passivi da conservare

totale residui provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti	€.	484.043,68
totale residui provenienti dalla competenza 2019	€.	1.744.874,52
totale residui passivi da riportare	€.	2.228.918,20

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2019, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, risulta determinato come segue:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE 2020
Residui passivi reimputati	203.089,74	203.089,74
Residui attivi reimputati	0,00	0,00
Differenza = FPV		203.089,74
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2019	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE 2020
Residui passivi reimputati	4.296.941,87	4.296.941,87
Residui attivi reimputati	1.860.600,02	1.860.600,02
Differenza = FPV		2.436.341,85
FPV Totale		2.639.431,59

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I			2.691,06			384.960,09	387.651,15
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	2.347,68	4.107,94	5.125,50			14.591,20	26.172,32
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			5.125,50			14.591,20	19.716,70
Titolo III		4.963,50	3.967,27	3.700,00	30.927,35	40.861,06	84.419,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				3.500,00	27.051,65	27.051,65	57.603,30
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.347,68	9.071,44	11.783,83	3.700,00	30.927,35	440.412,35	498.242,65
Titolo IV	0,00				49.059,20	396.500,20	445.559,40
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					49.059,20	290.224,66	339.283,86
Titolo V							0,00
Titolo VI	7.168,76	13.600,93					20.769,69
Tot. Parte capitale	7.168,76	13.600,93	0,00	0,00	49.059,20	396.500,20	466.329,09
Titolo IX	148,71	213,26	229,18	349,79	56,39	449,00	1.446,33
Totale Attivi	9.665,15	22.885,63	12.013,01	4.049,79	80.042,94	837.361,55	966.018,07
PASSIVI							
Titolo I			2.905,00	7.789,43	55.854,53	122.295,91	188.844,87
Titolo II			6.330,02	324,52	22.088,53	260.833,62	289.576,69
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	4.725,96					896,16	5.622,12
Totale Passivi	4.725,96	0,00	9.235,02	8.113,95	77.943,06	384.025,69	484.043,68

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2019 debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

L'Ente non ha riconosciuto o segnalato dopo la chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Il Consiglio comunale, con deliberazione 23 dicembre 2019, n. 67, ha adottato la razionalizzazione ordinaria delle società partecipate ai sensi dell'art. 24 del decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175 (c.d. *legge Madia*), testo unico in materia di società a partecipazione pubblica. Per maggiori dettagli si rinvia alla apposita sezione della relazione della Giunta comunale.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del decreto legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del ministero dell'interno del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il revisore ha verificato che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni (econo^mo comunale nonché addetti allo sportello del cittadino), nonché i seguenti agenti contabili:

Tesoriere Banco BPM Spa

Concessionari Abaco Spa (imposta di pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e Tosap), Maggioli Tributi Spa (riscossione coattiva dei tributi ed entrate patrimoniali)

hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

Il Revisore ha verificato altresì che, relativamente all'imposta di soggiorno, non tutti i riscuotitori speciali hanno presentato il conto degli agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2017	2018	2019
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	6.136.753,14	6.220.578,25	6.253.775,77
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	6.346.898,09	6.707.627,37	6.891.552,34
Risultato della gestione		-210.144,95	-487.049,12	-637.776,57
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	526.720,91	236.234,84	276.780,67
Risultato della gestione operativa		316.575,96	-250.814,28	-360.995,90
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	1.474.169,17	784.678,47	-2.838.955,54
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.047.325,04	280.201,49	218.533,25
Risultato economico di esercizio (prima delle imposte)		2.838.070,17	814.065,68	-2.981.418,19

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

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

Quote di ammortamento		
	2017	2018
	1.324.639,22	1.272.212,22
	1.454.949,08	

I proventi e gli oneri straordinari sono stati dettagliatamente esposti nella relazione della Giunta alla quale si fa rinvio.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 dicembre 2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riportati dettagliatamente nella relazione della Giunta comunale e nei relativi prospetti allegati al rendiconto. Si evidenzia che il patrimonio netto dell'Ente passa da € 45.961.819,54 approvato con il rendiconto 2018 a € 43.167.105,42 del 31 dicembre 2019. La riduzione del patrimonio è quindi di € 2.794.714,12. La riduzione è dovuta in modo principale alla contabilizzazione della partecipazione di Asco Holding Spa, tenendo conto del bilancio della società e non del conto consolidato, come invece era stato fatto per il passato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del Tuel ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Li 20 Aprile 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessandro Bonaldo