

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT. EZIO PIOVESAN)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	28

Comune di San Pietro in Gu
Organo di revisione
Verbale n. 7 del 20/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

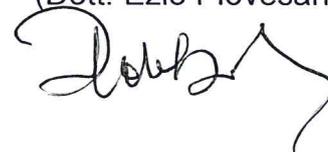
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di San Pietro in Gu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pietro in Gu, lì 20/05/2020

L'organo di revisione
(Dott. Ezio Piovesan)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti Ezio Piovesan, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 26/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 19/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 41 del 19/05/2020 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 delibere dell'organo consiliare n. 52 del 25.06.1996 e n. 76 del 18.06.1996;

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;

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. 9
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Pietro in Gu registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4458 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha** rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, si rileva che è stata applicata esclusivamente la quota di avanzo accantonato per indennità di fine mandato;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D. L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha** quote di disavanzo da recuperare;
- **non è** in dissesto;
- che, in presenza di formale scarico da parte degli agenti della riscossione, l'Ente **ha** provveduto all'annullamento dei debiti tributari fino a mille euro affidati dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 come disposto dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.770,00 di parte corrente e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti, nell'ultimo triennio, sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	3.770,00
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
Totale			3.770,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati**:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	-	-	-	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	-	-	-	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	-	-	-	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	20.406,90	20.406,90	-	100,00%	100,00%
Musei e pinacoteche	-	-	-	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	14.906,00	33.463,63	- 18.557,63	44,54%	66,02%
Impianti sportivi	8.922,50	10.166,88	- 1.244,38	87,76%	66,59%
Parchimetri	-	-	-	0,00%	0,00%
Servizi turistici	-	-	-	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	-	-	-	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	-	-	-	0,00%	0,00%
Centro creativo	-	-	-	0,00%	0,00%
Altri servizi: iniziative culturali	3.367,00	4.823,20	- 1.456,20	69,81%	67,94%
Totali	47.602,40	68.860,61	- 21.258,21	69,13%	71,71%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.578.722,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.578.722,91

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

Fondo di cassa	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.840.025,25	2.293.729,77	2.578.722,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.293.729,77			2.293.729,77
Entrate Titolo 100	+	1634.999,40	1461267,32	13.194,57	1474.461,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	108.800,00	87.439,51	0,00	87.439,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	507.702,58	308.175,92	11997,94	320.173,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B 1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.251.501,98	1.856.882,75	25.192,51	1.882.075,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 100 - Spese correnti	+	2.160.681,91	1468.729,03	212.312,48	1681041,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	40.669,00	40.668,29	0,00	40.668,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.201.350,91	1.509.397,32	212.312,48	1.721.709,80
Differenza D (D=B-C)	=	50.151,07	347.485,43	-187.119,97	160.365,46
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	129.726,00	129.726,00	0,00	129.726,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-79.574,93	217.759,43	-187.119,97	30.639,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	693.650,00	519.414,34	100.000,00	619.414,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	129.726,00	129.726,00	0,00	129.726,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	823.376,00	649.140,34	100.000,00	749.140,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B 1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Risco ss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	823.376,00	649.140,34	100.000,00	749.140,34
Spese Titolo 2.00	+	2.135.104,06	393.404,16	111.928,29	505.332,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.135.104,06	393.404,16	111.928,29	505.332,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.135.104,06	393.404,16	111.928,29	505.332,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.311.728,06	255.736,18	-119.928,29	243.807,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	670.022,00	370.718,76	22,00	370.740,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	721056,78	356.877,36	3.317,61	360.194,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	85.1392,00	487.337,01	-202.343,87	2.578.722,91

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 467.410,13;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 455.253,94, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 477.335,41 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	467.410,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.509,80
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.646,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	455.253,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	455.253,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 22.081,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	477.335,41

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	272.756,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.360.704,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.170.168,08
SALDO FPV	190.536,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.907,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	58.130,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.429,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 49.794,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	272.756,59
SALDO FPV	190.536,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 49.794,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.117,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	849.850,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	1.267.466,05

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.519.950,00	1.470.688,53	1.461.267,32	99,36%
Titolo II	108.800,00	88.347,17	87.439,51	98,97%
Titolo III	408.641,00	361.721,03	308.175,92	85,20%
Titolo IV	568.650,00	535.740,84	519.414,34	96,95%
Titolo V	-	-	-	0,00%

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COM PETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.351,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1920.756,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	1606.548,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.293,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	40.668,29
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		281.597,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.117,12
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	(-)	129.726,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		155.988,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.509,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		149.478,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	22.081,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		171.560,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1302.353,35
R) Entrate Titoli 4.00-500-6.00	(+)	535.740,84
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	(+)	129.726,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	536.524,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.119.874,26
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)		311.421,35
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.646,39
Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		305.774,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		305.774,96
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		467.410,13
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		6.509,80
Risorse vincolate nel bilancio		5.646,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		455.253,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.081,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		477.335,41
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		155.988,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.117,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	6.509,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	22.081,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		167.443,33
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.		
U) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Bilancio analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".		
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Bilancio analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento o al Fondo		
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Bilancio analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".		

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	Variazioni effettuate 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						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2155	FONDO CONTENZIOSO	16.935,72	0,00	5.500,00	0,00	22.435,72
Totale Fondo contenzioso		16.935,72	0,00	5.500,00	0,00	22.435,72
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2150	F.C.D.E DI PARTE CORRENTE	146.973,06	0,00	0,00	-22080,60	124.892,46
3950	F.C.D.E DI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		146.973,06	0,00	0,00	- 22.080,60	124.892,46
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2145	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	4.117,12	- 4.117,12	537,95	-0,87	537,08
2146	FONDO ACCANTONAMENTO MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	471,85	0,00	471,85
Totale Altri accantonamenti		4.117,12	- 4.117,12	1.009,80	-0,87	1.008,93
Totale		168.025,90	- 4.117,12	6.509,80	- 22.081,47	148.337,11

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N 1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	QUOTA 8% ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DI CUI ALLA L.R. 44/187		INTERVENTI RELATIVI ALLA CATEGORIA DELLE CHIESE E DEGLI ALTRI EDIFICI RELIGIOSI DI CUI ALLA L.R. 44/1987	7.254,05	0,00	5646,39	0,00	0,00	0,00	0,00	5.646,39	12.900,44
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				7.254,05	0,00	5646,39	0,00	0,00	0,00	0,00	5.646,39	12.900,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	QUOTA AVANZO VINCOLATO DI CUI ALLA DELIBERA DI C.C. N. 13 DEL 23/06/2015		VALORE DI RIMBORSO IMPIANTI RETE GAS	168300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.300,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				168.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.300,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				175.554,05	0,00	5.646,39	0,00	0,00	0,00	0,00	5.646,39	181.200,44

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r/1=V1-m/1)	5.646,39	12.900,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r/2=V2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r/3=V3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r/4=V4-m/4)	0,00	168.300,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r/5=V5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	5.646,39	181.200,44

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI DEL TITOLO 2 SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE		PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	- 288,02	288,02
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2048 - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI NON APPLICATA PROVENIENTE DA RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI DEL TITOLO 2 FINANZIATI DA FPV SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE		PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	51.354,84	0,00	0,00	0,00	0,00	51.354,84
	RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI DEL TITOLO 2 FINANZIATI DA FPV SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE		PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	- 28.560,39	28.560,39
4035	PERMESSI DI COSTRUIRE E SANZIONI		PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	0,00	348.864,79	71.650,22	3.267,58	0,00	273.946,99
Totale				51.354,84	348.864,79	71.650,22	3.267,58	- 28.848,41	354.150,24
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									354.150,24

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D. Lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	58.351,15	50.293,82
FPV di parte capitale	1.302.353,35	1.119.874,26
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	59.214,29	58.351,15	50.293,82
- 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 **	33.342,08	21.040,45	21.195,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	25.872,21	37.310,70	29.097,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	230.853,56	1.302.353,35	1.119.874,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	86.202,21	1.202.227,88	105.217,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	144.651,35	100.125,47	1.014.657,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.267.466,05, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.293.729,77
RISCOSSIONI	(+)	125.214,51	2.747.015,85	2.872.230,36
PAGAMENTI	(-)	327.558,38	2.259.678,84	2.587.237,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.578.722,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.578.722,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	133.695,15	80.400,48	214.095,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	60.203,51	294.980,90	355.184,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	(-)			50.293,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE	(-)			1.119.874,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.267.466,05

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

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

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.698.321,29	853.967,17	1.267.466,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	132.474,79	168.025,90	148.337,11
Parte vincolata (C)	175.332,86	175.554,05	181.200,44
Parte destinata agli investimenti (D)	522.430,00	51.354,84	354.150,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	868.083,64	459.032,38	583.778,26

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Coertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	4.117,12		-	-	4.117,12					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	798.495,21	459.032,38	146.973,06	16.935,72	-	7.254,05	-	-	168.300,00	-
Valore monetario della parte	853.967,17	459.032,38	146.973,06	16.935,72	4.117,12	7.254,05	-	-	168.300,00	51354,84

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 06/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	314.132,98	125.214,51	133.695,15	- 55.223,32
Residui passivi	393.191,08	327.558,38	60.203,51	- 5.429,19

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

ANALISI DELLE VARIAZIONI	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	58.130,72	5.141,17
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	288,02
Gestione servizi c/terzi	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 86.358,94	€ 9.886,32	€ 641.465,20	€ 93.809,24	€ 55.413,12
	Riscosso c/residui al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ 294,79	€ 9.886,32	€ 634.007,18		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	0,34%	100,00%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 5.276,68	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 80,91	€ 47,80
	Riscosso c/residui al 31/12	€ -	€ 349,10	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	6,62%	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 35.366,70	€ 1535,54	€ 1449,41	€ 34.432,02	€ 82.022,06	€ 59.753,74	€ 56.491,19
	Riscosso c/residui al 31/12	€ -	€ 994,04	€ -	€ 365,92	€ 3.770,88	€ 55.916,02		
	Percentuale di riscossione	-	2,81%	0,00%	25,25%	10,95%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.223,73	€ 136.839,33	€ 28.924,52	€ 7.780,69
	Riscosso c/residui al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128.193	€ 116.856,61		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	12,54%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 354.511,18	€ 16.326,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 338.184,68		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 124.892,46.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 57.098,72 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili è allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 174.206,54, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.435,72, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 38.613,92 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.935,72 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 16.500,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

ETRA S.p.A., unica società partecipata dell'ente, **non** presenta perdite d'esercizio.

Nessun accantonamento è quindi previsto quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4.117,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	537,08
- utilizzi	4.117,12
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	537,08

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 471,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	257.045,25	535.184,80	278.139,55
203	Contributi agli investimenti	93.657,00	-	-93.657,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	1.339,78	1.339,78
TOTALE		350.702,25	536.524,58	185.822,33

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.633.317,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	100.274,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	375.812,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	2.109.404,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	210.940,48	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	10.684,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	200.256,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.684,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		0,506%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2018
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	224.865,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	40.668,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	184.197,48

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	417.105,21	263.587,19	224.865,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-61.032,07	-38.721,42	-40.668,29
Estinzioni anticipate (-)	-92.485,95	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	263.587,19	224.865,77	184.197,48
Nr. Abitanti al 31/12	4.435	4.458	4.432
Debito medio per abitante	59,43	50,44	41,56

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	153.518,02	38.721,42	40.668,29
Quota capitale	17.451,51	12.630,92	10.684,05
Totale fine anno	170.969,53	51.352,34	51.352,34

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione e/o estinzione anticipata dei mutui.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 467.410,13;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 455.253,94;
- W3* (equilibrio complessivo): € 477.335,41;

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

RECUERO EVASIONE TRIBUTARIA	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione ICI			-	1.599,80
Recupero evasione IMU	56.784,45	56.784,45	13.708,80	51.007,67
Recupero evasione TARSU/TIATARES	-	-	-	47,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	18.417,91	18.417,91	3.916,80	-
TOTALE	75.202,36	75.202,36	17.625,60	52.655,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	102.577,26	
Residui riscossi nel 2019	955,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.481,38	
Residui al 31/12/2019	89.140,45	86,90%
Residui della competenza	-	
Residui totali	89.140,45	
FCDE al 31/12/2019	52.655,27	59,07%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	9.886,32	
Residui riscossi nel 2019	9.886,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	7.458,02	
Residui totali	7.458,02	
FCDE al 31/12/2019	4.405,45	59,07%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con quelle dell'esercizio 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.291,82	
Residui riscossi nel 2019	2.291,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	1.603,47	
Residui totali	1.603,47	
FCDE al 31/12/2019	947,17	59,07%

TARSU-TIA-TARI

Il servizio smaltimento rifiuti è esternalizzato alla Società ETRA S.p.A. che pertanto si occupa della riscossione della tariffa.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	58.215,52	79.757,13	354.511,18
Riscossione	58.215,52	79.757,13	338.184,68

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

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

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	12.588,56	73.282,81	82.022,06
riscossione	9.967,46	41.384,71	55.916,02
%riscossione	79,18%	56,47%	68,17%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	12.588,56	73.282,61	82.022,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	18.647,30
entrata netta	12.588,56	73.282,61	63.374,76
destinazione a spesa corrente vincolata	4.721,00	27.480,98	12.431,73
% per spesa corrente	37,50%	37,50%	19,62%
destinazione a spesa per investimenti	1.573,28	9.160,33	19.255,65
% per Investimenti	12,50%	12,50%	30,38%

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

Gestione residui	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	72.783,67	
Residui riscossi nel 2019	5.130,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	34.005,13	
Residui al 31/12/2019	33.647,70	46,23%
Residui della competenza	26.106,04	
Residui totali	59.753,74	
FCDE al 31/12/2019	56.491,19	94,54%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.223,73	
Residui riscossi nel 2019	1.281,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	8.941,80	87,46%
Residui della competenza	19.982,72	
Residui totali	28.924,52	
FCDE al 31/12/2019	7.780,69	26,90%

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	561.248,28	557.740,79	- 3.507,49
102	imposte e tasse a carico ente	47.529,68	47.320,45	- 209,23
103	acquisto beni e servizi	653.476,84	618.542,48	- 34.934,36
104	trasferimenti correnti	316.455,90	293.606,67	- 22.849,23
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	12.630,92	10.684,05	- 1.946,87
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.781,79	32.600,14	5.818,35
110	altre spese correnti	51.723,36	46.053,53	- 5.669,83
TOTALE		1.669.846,77	1.606.548,11	- 63.298,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 62.786,81;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 598.433,41;
- 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'anno 2016.

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

Spese per il personale	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	603.697,46	557.740,29
Spese macroaggregato 103	5.782,79	6.954,69
Irap macroaggregato 102	39.974,32	37.209,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (segreteria convenzionata)	36.843,31	14.237,66
Altre spese: da specificare (personale in comando)	0,00	3.495,37
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	686.297,88	619.638,00
(-) Componenti escluse (B)	87.864,47	96.540,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	598.433,41	523.097,66
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 (C.C. n. 30 del 28/12/2018) e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 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 (C.C. n. 11 del 29/04/2019) e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018 (C.C. n. 30 del 28/12/2018), non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- b) 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*);
- c) 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*);
- d) 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*);
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);
- 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*).

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.

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / ETRA S.P.A.	ETRA SPA		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU	
DESCRIZIONE	CREDITO DI ETRA SPA VERSO IL COMUNE	DEBITO DI ETRA SPA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO ETRA SPA	CREDITO DEL COMUNE VERSO ETRA SPA
CREDITI	-	-	-	-
DEBITI a breve per utili da distribuire	-	1.785,52	-	1.785,52
DEBITI a lungo per utili da distribuire	-	26.782,80	-	26.782,80
	-	28.568,32	-	28.568,32

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	CONSIGLIO DI BACINO BRENTA		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU	
DESCRIZIONE	CREDITO DEL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO IL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	CREDITO DEL COMUNE VERSO IL CONSIGLIO DI BACINO BRENTA
CREDITI	-	-	-	-
DEBITI	-	-	-	-
	-	-	-	-

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU / CONS. BACINO DI PADOVA UNO	CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO		COMUNE DI SAN PIETRO IN GU	
DESCRIZIONE	CREDITO DEL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO VERSO IL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE VERSO IL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO	CREDITO DEL COMUNE VERSO IL CONSORZIO BACINO DI PADOVA UNO
CREDITI	-	-	-	-
DEBITI	-	-	-	-
	-	-	-	-

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha** provveduto, con deliberazione di Consiglio comunale n. 55 del 30/12/2019, alla revisione periodica delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, alla data del 31/12/2018, prendendo atto dello stato di attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata (ETRA S.p.A.) **non** ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			2019	2018	DIFFERENZA
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	2.013.944,75	2.255.352,38	- 241.407,63
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	2.133.913,53	2.322.980,34	- 189.066,81
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	=	- 119.968,78	- 67.627,96	- 52.340,82
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+/-	- 8.933,06	8.353,49	- 17.286,55
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+/-	- 6.352,23	8.866,19	- 15.218,42
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+/-	72.330,05	- 6.160,62	78.490,67
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	=	- 62.924,02	- 56.568,90	- 6.355,12
	IMPOSTE	-	41.874,64	42.819,67	- 945,03
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	=	- 104.798,66	- 99.388,57	- 5.410,09

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso risulta negativo per un importo pari ad euro – 104.798,66 che deriva in particolare da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € - 161.843,42;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 8.933,06;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € - 6.352,23;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € + 72.330,05;

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro - 5.410,09, è dovuto da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € - 51.395,79;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 17.286,55;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € - 15.218,42;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € + 78.490,67;

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.785,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
ETRA S.p.A	0,96%	1.785,52

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	2019
601.993,46	607.550,12	593.375,59

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE		2019	2018	DIFFERENZA
ATTIVO				
A	CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B	IMMOBILIZZAZIONI	18.414.685,98	17.997.653,72	417.032,26
C	ATTIVO CIRCOLANTE	2.847.048,62	2.537.399,43	309.649,19
D	RATEI E RISCONTI	15.672,47	15.964,75	- 292,28
	TOTALE ATTIVO	21.277.407,07	20.551.017,90	726.389,17
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	17.967.831,08	17.237.595,04	730.236,04
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.444,65	21.052,84	2.391,81
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D	DEBITI	539.381,89	618.056,85	- 78.674,96
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.746.749,45	2.674.313,17	72.436,28
	TOTALE PASSIVO	21.277.407,07	20.551.017,90	726.389,17
	CONTI D'ORDINE	1.119.874,26	1.302.353,35	- 182.479,09

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha provveduto allo scorporo del valore dei terreni dal costo storico degli immobili ed ha, quindi, 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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 124.892,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti corrispondenti ad euro 174.206,54 **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Crediti dello Stato patrimoniale	(+)	268.325,71
FCDE economica	(+)	124.892,46
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	- 4.916,00
Crediti stralciati	(-)	- 174.206,54
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
SOMMA		214.095,63
RESIDUI ATTIVI =		214.095,63
QUADRATURA		-

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

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

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	13.221,60
II	Riserve	€	18.059.408,14
<i>a</i>	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€	<i>578.724,63</i>
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	€	<i>560.431,12</i>
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	€	<i>2.337.646,60</i>
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€	<i>14.582.605,79</i>
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	€	<i>-</i>
III	risultato economico dell'esercizio	-€	104.798,66
TOTALE PATRIMONIO NETTO		€	17.967.831,08

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve di utili di esercizi precedenti	104.798,66
portata a nuovo	-
totale	104.798,66

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	22.435,72
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	1.008,93
totale	23.444,65

Debiti

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

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

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

Debiti	(+)	539.381,89
Debiti da finanziamento	(-)	- 184.197,48
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV+ interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
SOMMA		355.184,41
RESIDUI PASSIVI =		355.184,41
QUADRATURA		-

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 860.250,89 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.886.498,56 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri corrispondenti al FPV in conto capitale per a euro 1.119.874,26.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione
(Dott. Ezio Piovesan)

