

# COMUNE DI DUE CARRARE

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

CASAGRANDE PIERO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Tempestività pagamenti .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	32
CONCLUSIONI .....	32

# COMUNE di DUE CARRARE (PD)

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### 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 DUE CARRARE (PD)** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Belluno, li 23 marzo 2020

L'organo di revisione

Casagrande Piero

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **CASAGRANDE PIERO**, **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11 marzo 2019 per il triennio 1.5.2019-30.4.2022;

- ◆ ricevuta in data 16 marzo 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 27.02.2020, 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 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 11 marzo 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29 aprile 2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n...4</b>
di cui variazioni di <b>Consiglio</b> (C.C. n. <b>24</b> del 28 giugno 2019 – C.C. n. <b>33</b> del 27 settembre 2019)	<b>n...2</b>
di cui variazioni di <b>Giunta</b> con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel (G.C. n. <b>53</b> del 29 aprile 2019, <b>ratificata</b> con delibera di C.C. n. 23 del 28 giugno 2019 – G.C. n. <b>123</b> del 12 novembre 2019, , <b>ratificata</b> con delibera di C.C. n. 44 del 20 dicembre 2019)	<b>n...2</b>

- ◆ 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 Due Carrare registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9.007 abitanti.

*L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016.*

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni NO;
- partecipa al Consorzio di Comuni NO;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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 dagli 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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 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 è in dissesto;

**L'Ente non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti (**dichiarazione di inesistenza** debiti fuori bilancio rilasciata dai Responsabili di Servizio in data 3 gennaio 2020);

- 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, ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, si riportano di seguito i servizi a domanda individuale con le relative percentuali;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	107.536,58	187.027,33	-79.490,75	57,50%	47,42%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche		22.781,19	-22.781,19	0,00%	
Trasporto scolastico	30.299,27	78.316,56	-48.017,29	38,69%	38,13%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	23.212,75	77.449,90	-54.237,15	29,97%	24,00%
Pesa pubblica	3.644,35		3.644,35	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	9.778,00	15.000,00	-5.222,00	65,19%	45,33%
Servizi cimiteriali	8.350,00	21.000,00	-12.650,00	39,76%	37,41%
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>182.820,95</b>	<b>401.574,98</b>	<b>-218.754,03</b>	<b>45,53%</b>	

Va evidenziato che nel **2019** la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è del **45,53%** e quindi superiore al 36% previsto dalla vigente normativa.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al **31.12.2019** risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

#### **2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	3.323.385,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	3.323.385,22

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

<b><u>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</u></b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	<b>2.064.435,98</b>	<b>2.773.975,84</b>	<b>3.232.385,22</b>

#### **Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria**

##### ***1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:***

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.330.813,71	1.282.073,95	1.285.331,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	246.901,18	838.988,40	840.288,40
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	123,60
Parte destinata agli investimenti (D)	8.829,09	33.614,13	317.856,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.075.083,44	409.471,42	127.062,66

per consentire il raffronto serie storica

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da tabella che segue, che non tiene conto di entrate e spese di cassa relative alle partite di giro:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>2.773.975,84</b>			<b>2.773.975,84</b>
Entrate Titolo 1.00	+	3.280.069,14	3.252.584,22	27.484,92	3.280.069,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	237.549,26	237.549,26	0,00	237.549,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	670.575,56	669.115,33	1.460,23	670.575,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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. (B1)	+	1.153.462,93	387.244,58	766.418,35	1.153.662,93
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.341.656,89</b>	<b>4.546.493,39</b>	<b>795.363,50</b>	<b>5.341.856,89</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.517.851,77	2.903.991,11	613.860,66	3.517.851,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.099.289,06	592.503,91	506.785,15	1.099.289,06
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	196.500,00	196.500,00	0,00	196.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.813.640,83</b>	<b>3.692.995,02</b>	<b>1.120.645,81</b>	<b>4.813.640,83</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>528.016,06</b>	<b>853.498,37</b>	<b>-325.282,31</b>	<b>528.216,06</b>
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)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>528.016,06</b>	<b>853.498,37</b>	<b>-325.282,31</b>	<b>528.216,06</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.153.662,93	387.244,58	766.418,35	1.153.662,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	19.765,42	0,00	19.765,42	19.765,42
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.173.428,35</b>	<b>387.244,58</b>	<b>786.183,77</b>	<b>1.173.428,35</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	1.153.462,93	387.244,58	766.418,35	1.153.662,93
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. 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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>1.153.462,93</b>	<b>387.244,58</b>	<b>766.418,35</b>	<b>1.153.662,93</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>19.965,42</b>	<b>0,00</b>	<b>19.765,42</b>	<b>19.765,42</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.099.289,06	592.503,91	506.785,15	1.099.289,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.099.289,06</b>	<b>592.503,91</b>	<b>506.785,15</b>	<b>1.099.289,06</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>1.099.289,06</b>	<b>592.503,91</b>	<b>506.785,15</b>	<b>1.099.289,06</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>19.965,42</b>	<b>0,00</b>	<b>19.765,42</b>	<b>19.765,42</b>
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 finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	643.811,10	643.811,10	0,00	643.811,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	642.383,20	629.057,07	13.326,13	642.383,20
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>3.323.385,22</b>	<b>868.252,40</b>	<b>-318.843,02</b>	<b>3.323.385,22</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31.12.2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ===== per cui non si è provveduto alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.500.000,00.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, pubblicando come per norma i prospetti sul sito istituzionale dell'Ente ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.285.331,08 come risulta dai seguenti elementi:

### Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati de

#### 1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo trien

	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.285.331,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	840.288,40
Parte vincolata (C)	123,60
Parte destinata agli investimenti (D)	317.856,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	127.062,66

#### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	0
Salvaguardia equilibri di bilancio	0
Finanziamento spese di investimento	0

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

### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

#### 1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3175270,78	3258510,51	3252584,22	99,81812887
<b>Titolo II</b>	365153,92	237549,26	237549,26	100
<b>Titolo III</b>	683010,00	684779,13	669115,33	97,71257632
<b>Titolo IV</b>	3168432,10	513332,22	387244,58	75,43741946
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.773.975,84	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		65.704,10
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>	(+)		4.180.838,90
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	(-)		3.677.204,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		73.006,41
E) Spese 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>	(-)		196.500,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>299.832,29</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>299.832,29</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		440.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.076.032,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		513.332,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.163.064,79
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		403.919,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>462.380,23</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
	(+)		-
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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		12	<b>762.212,52</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>

**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 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	65.704,10	73.006,41
FPV di parte capitale	1.076.032,01	403.919,21
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO****I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	61664,84	65704,1	73006,41
- 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 **			
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

**I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1095112,61	1076032,01	403919,21

## 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 **1.285.331,08**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2773975,84
RISCOSSIONI	(+)	815128,92	5190304,49	6005433,41
PAGAMENTI	(-)	1133971,94	4322052,09	5456024,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3323385,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3323385,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	326192,50	147677,73	473870,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	676470,65	1385528,10	2034998,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			73006,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			403919,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1285331,08</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

### **Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria**

#### *1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:*

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.330.813,71	1.282.073,95	1.285.331,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	246.901,18	838.988,40	840.288,40

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**

Nel corso del 2019 è stato utilizzato avanzo di amministrazione tutto per parte investimenti per i lavori della **Pista ciclabile San Pelagio per un totale di euro 440.000,00** utilizzando tutta la parte destinata agli investimenti per euro 33.614,13 e la restante quota per euro 406.385,87 utilizzando la parte disponibile.

## 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 19 del 20 febbraio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione in data 20.02.2020 (in atti prot. 2812 del 20.02.2020).

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 19 del 20.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 2019	riscossi/pag	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.574.084,59	815.128,92	326.192,50	- 432.763,17
Residui passivi	1.924.250,37	1.133.971,94	676.470,65	- 113.807,78

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.330.813,71	1.282.073,95	1.285.331,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	246.901,18	838.988,40	840.288,40
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	123,60
Parte destinata agli investimenti (D)	8.829,09	33.614,13	317.856,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.075.083,44	409.471,42	127.062,66

per consentire il raffronto serie s

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'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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato (N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	11.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>11.000,00</b>

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione la fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 11.000,00 relativo al recupero delle spese per illuminazione votiva, già accantonati l'anno precedente, in attesa che nel 2020 venga determinato l'esatto importo incassato dall'utenza.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Rimane accantonata la somma di euro **808.533,02**, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio Padoca Sud		3,3695	0	808.533,02
			0	
			0	

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.455,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.300,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.755,38</b>

## Altri fondi e accantonamenti

=====

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

## **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 (Entrate e Uscite sia **accertamenti** che **impegni** in euro **643.811,10**).

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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### I. 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)	3.299.485	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	251.217	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	464.060	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>4.014.762</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>401.476</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
(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)	161.715	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	239.761	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	161.715	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017(G/A)*100</b>		<b>4,03%</b>

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.695.962,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	196.500,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12.2019</b>	<b>=</b>	<b>3.463.462,02</b>

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

Nell'esercizio 2019 gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	181.611,82	172.985,85	161.714,70
Quota capitale	179.676,68	187.037,75	196.500,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>361.288,50</b>	<b>360.023,60</b>	<b>358.214,70</b>

L'Ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui giusta deliberazione di G.C. n. 118 del 14.10.2019 "rinegoziazione mutui MEF ai sensi del c. 961 art. 1 Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019" e successiva determinazione n. 365 del 15.10.2019, rinegoziando n. 3 mutui rispettivamente pos. 4332331, 4426082 e 4433808 con la Cassa DD.PP: con data ammortamento tutti con scadenza al 31.12.2023, abbassando il tasso di interesse, per i citati mutui allo 0,097% con una riduzione nel 2019 della somma di euro 2.388,27 di quote interessi.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente. In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli di entrata l'incidenza degli interessi passivi pagati nel 2019 è pari al **3,86%** (4.180.838,90 : int. pass. 161.714,80).

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente **NON** ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità .dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente **NON** ha avuto attivi nel corso del 2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

Nel **2019** gli Enti locali **non** sono più tenuti al rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'ente **ha** provveduto in data **15 marzo 2019** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze – Prot. MEF n. **38983 del 15.03.2019**, relativi ai vincoli di finanza pubblica relativi all'esercizio 2018.

## 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:

			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	147594,69	147594,69	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>147594,69</b>	<b>147594,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.805,90	
Residui riscossi nel 2019	10.805,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.171,46	
Residui totali	5.171,46	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che nel prospetto dimostrativo del avanzo di amministrazione 2019, sono accantonati in via cautelativa comunque 11.000,00 per fondo crediti di dubbia esigibilità.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 880.370,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di euro 908.623,19 quindi sostanzialmente uguali.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.805,90	
Residui riscossi nel 2019	10.805,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.171,46	
Residui totali	5.171,46	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente simili al 2018, di Euro 262.141,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di euro 268.074,33.

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.516,06	
Residui riscossi nel 2019	1.516,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	648,09	
Residui totali	648,09	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	175.506,53	278.760,24	326.766,43
Riscossione	175.506,53	278.760,24	326.766,43

**NON** è stata destinata alcuna somma del contributo permessi a costruire al finanziamento della spesa corrente del titolo 1' e non vi sono somme rimaste a residuo per tale contributo.

### **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	16.565,00	7.600,00	20.000,00
riscossione	16.565,00	6.600,00	19.336,20
%riscossione	100,00	86,84	96,68
FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	16.565,00	7.600,00	20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	16.565,00	7.600,00	20.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	8.282,50	3.800,00	10.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.000,00	
Residui riscossi nel 2019	1.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	663,80	
Residui totali	663,80	

FCDE al 31/12/2019 0 #DIV/0!

Anche il residuo attivo di euro 663,80 al 31.12.2019, è stato introitato in data 13.02.2020.

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 si riferiscono a proventi per fitti di aree per 56.584,19 e per fitti attivi per 40.802,71 e sono stati tutti introitati nel corso del 2019.

## **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	1.116.475,44	1.058.888,32	-57.587,12
102	imposte e tasse a carico ente	103.235,32	100.392,48	-2.842,84
103	acquisto beni e servizi	1.521.650,71	1.664.291,52	142.640,81
104	trasferimenti correnti	607.582,67	614.548,18	6.965,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	172.985,85	161.714,80	-11.271,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	73.944,43	77.369,00	3.424,57
<b>TOTALE</b>		<b>3.595.874,42</b>	<b>3.677.204,30</b>	<b>81.329,88</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.296.671,69;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	1.218.726,38	1.058.888,32
Spese macroaggregato 103		18.953,00
Irap macroaggregato 102	77.945,31	77.762,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.296.671,69</b>	<b>1.155.604,31</b>
(-) Componenti escluse (B)		146.129,52
(-) Altre componenti escluse:	232.491,63	
di cui rinnovi contrattuali		115.824,86
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.064.180,06</b>	<b>1.009.474,79</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/04/2020 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

## **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.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2019 con delibera di C.C. n. 51 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che a fronte delle perdite registrate dal Consorzio Padova Sud fino al 2017 è stato prudenzialmente accantonato parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2018 per euro 808.533,02 pari alla quota di competenza del Comune di Due Carrare. Si dà atto che è il Consorzio Padova Sud che ha presentato ricorso avanti il Tribunale di Rovigo per l'omologazione di un accordo ex art. 182 bis l.f. con l'obiettivo, fra gli altri, di liberare i fondi messi a garanzia nei bilanci dei Comuni partecipanti al Consorzio. Rimane comunque sempre prudenzialmente accantonata anche nel 2019 la stessa somma di euro 808.533,02 come risulta dal prospetto dimostrativo di riparto del risultato di amministrazione anno 2019.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato della gestione (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	180.573,06	235.953,40	154.114,73
Risultato della gestione derivante da attività finanziaria	-181.219,79	-172.663,10	-161.461,96
Rettificazione di attività finanziarie	0,00	0,00	-396.142,26
Risultato della gestione straordinaria	116.701,65	80.276,76	-126.427,95
Risultato prima delle imposte	116.054,92	143.567,06	-529.917,44
Imposte	72.729,08	79.493,18	76.698,32
<b>Risultato dell'Esercizio</b>	<b>43.325,84</b>	<b>64.073,88</b>	<b>-606.615,76</b>

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte.

### **Risultato della gestione**

Il **risultato della gestione**, cioè la differenza fra componenti positive e negative della gestione pari a complessivi 154.114,73 euro, è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune, da un lato, e gli oneri e i costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

L'importo più consistente è costituito dai proventi da tributi, seguito da proventi da fondi perequativi. Nel Conto economico sono collocati in quest'area anche i ricavi delle vendite e di prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi e aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici. Nei proventi derivanti dalla gestione dei beni relativi alle concessioni cimiteriali sono incluse le sole quote di competenza dell'Esercizio, mentre sono state sospese le quote di competenza economica di esercizi successivi.

Tra i componenti positivi della gestione si segnala che i proventi corrispondono agli accertamenti di entrata, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. Inoltre, i proventi da trasferimenti e contributi comprendono la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) e gli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da contributi pubblici per la parte corrispondente ai costi rilevati nel medesimo conto economico. Si segnala, infine, che le concessioni cimiteriali sono imputate *pro quota*, portando a risconto passivo la parte non di competenza dell'esercizio.

Per quanto riguarda i componenti negativi della gestione, i costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente, al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa, e rettificati in funzione dei risconti segnalati dalla contabilità analitica. Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2019 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale. Tutti gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali e immateriali trovano riscontro anche nella contabilità finanziaria.

### **Risultato della gestione finanziaria**

Il risultato della gestione finanziaria si compone dei proventi e degli oneri finanziari. I *proventi* provengono dalla remunerazione dei debiti contratti a finanziamento degli investimenti dell'Ente; inoltre, vi affluiscono gli eventuali dividendi distribuiti dalle società partecipate e gli interessi attivi. Gli *oneri* corrispondono in gran parte alle quote di interesse corrisposte per i prestiti contratti dall'Ente. Nelle rettificazioni di valore delle attività finanziarie confluiscono gli adeguamenti di valore delle attività patrimoniali, con particolare riferimento alla valutazione delle partecipazioni detenute dall'Ente. Il valore iscritto a patrimonio è pari al valore del patrimonio netto societario per la percentuale di partecipazione detenuta (facente riferimento all'ultimo bilancio approvato dalle Società partecipate).

### **Rettificazione di attività finanziarie**

Nel 2019 si evidenzia un rilevante importo derivante dalla rettificazione di attività finanziarie. Come evidenziato dalla Relazione sulla gestione economico-patrimoniale, alla quale si rimanda

per approfondimenti, in gran parte questa rettificazione si deve al fatto che la valutazione delle partecipazioni è calcolata sulla base del patrimonio netto dichiarato dalle società partecipate e non più sulla base della quota originaria di partecipazione.

### **Risultato della gestione straordinaria**

Il risultato della gestione straordinaria è determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti, oppure estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni).

Sono indicati tra i proventi straordinari:

- le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario;
- le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui;
- le minusvalenze patrimoniali;
- i trasferimenti in conto capitale contabilizzati al Titolo III della spesa che in realtà generano un costo.

### **Risultato dell'Esercizio**

Il risultato dell'Esercizio è pari a -606.615,76 euro, al netto delle imposte. Come sopra dettagliato, questo risultato si deve alla combinazione di tre fattori: oltre agli oneri della gestione finanziaria, che sono comuni a tutti gli esercizi passati dell'Ente, si combinano in quest'anno sia un consistente passivo dovuto alla nuova modalità di valutazione delle partecipazioni, sia al depennamento di una rilevante quota di residui attivi.

Non è presente accantonamento per svalutazione dei crediti, mentre è presente un fondo di 15.000,00 euro per rischi per spese legali, data una situazione particolare, in corso di evoluzione, legata a possibili contenziosi. Tutti i fondi trovano comunque riscontro nelle quote accantonate del risultato di amministrazione. Si evidenzia che l'andamento storico del risultato dell'esercizio (sia prima, sia dopo le imposte) è in continuo miglioramento.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
560.888,64	561.477,33	598.197,99

## **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 agli anni precedenti (2017 e 2018) sono in sintesi riportati nella tabella sottostante:

### **ATTIVO**

<b>Voci di sintesi dell'attivo</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	46.720,30	30.312,45	41.089,84
Immobilizzazioni materiali	17.308.649,71	17.567.788,93	18.593.068,72
Immobilizzazioni finanziarie	7.303.274,17	3.303.274,17	6.907.131,91
Crediti	1.970.741,95	1.598.322,59	491.948,23
Disponibilità liquide	2.064.435,98	2.773.975,84	3.323.385,22
<b>TOTALE</b>	<b>28.693.822,11</b>	<b>29.273.673,98</b>	<b>29.356.623,92</b>

### **PASSIVO**

<b>Voci di sintesi del passivo</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Patrimonio netto	21.775.102,68	22.117.936,80	22.345.800,64
Fondi per rischi e oneri	235.901,18	222.201,18	20.755,38
Debiti	5.340.932,54	5.584.212,39	5.498.460,77
Ratei e risconti passivi	1.341.885,71	1.349.323,61	1.491.607,13
<b>TOTALE</b>	<b>28.693.822,11</b>	<b>29.273.673,98</b>	<b>29.356.623,92</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	41.089,84
Immobilizzazioni materiali di cui:	18.593.068,72
- inventario dei beni immobili	16.731.602,61
- inventario dei beni mobili	1.861.466,11
Immobilizzazioni finanziarie	6.907.131,91
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

#### 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**

Il patrimonio netto al 31.12.20196 di euro 22.345.800,64 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	5.857.256,89
II	Riserve	17.095.159,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	498.077,64
b	da capitale	507.713,17
c	da permessi di costruire	781.033,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.308.335,50
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-606.615,76

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta (**all. E alla deliberazione di G.C. n. 27 del 27 febbraio 2020**) che è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e all'art. 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

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

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione chiede di monitorare costantemente la situazione del Consorzio Padova Sud, verificando lo stato della procedura intrapresa e monitorando l'evoluzione economica, patrimoniale e finanziaria dello stesso.

### **CONCLUSIONI**

Si esprime **parere positivo** per l'approvazione del **Rendiconto dell'Esercizio 2019**.

Belluno, 25 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

CASAGRANDE PIERO