



COMUNE DI CARRE'

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MINOTTO DOTT.SSA LETIZIA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	33
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	33
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	41

Comune di Carré
Organo di revisione

Verbale n. 14 del 09.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Venezia, lì 09.06.2020

L'organo di revisione
Dott.ssa Letizia Minotto

INTRODUZIONE

La sottoscritta Minotto Letizia, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 09.06.2017;

- ◆ ricevuta in data 08.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 08.06.2020, 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 delibera dell'organo consiliare n. 69 del 22.12.2001 e modificato con deliberazioni di Consiglio comunale n.7 e 82 del 2005;

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;
- ◆ 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, 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.7
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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 Carré registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3.610 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e 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 ai rendiconti;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 corso del 2019 non è stato utilizzato avanzo vincolato;

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio della Polizia Municipale Nord Est Vicentino;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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 è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio sia di parte corrente che in conto capitale, in quanto non sussistono.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono emersi debiti fuori bilancio.

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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)	€	697.201,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	697.201,66

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 615.395,32	€ 839.460,61	€ 697.201,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 6.368,00	€ 52.784,31	€ 49.142,85

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 72.565,30	€ 6.368,00	€ 52.784,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 72.565,30	€ 6.368,00	€ 52.784,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.368,00	€ 52.784,31	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 72.565,30	€ 6.368,00	€ 3.641,46
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 6.368,00	€ 52.784,31	€ 49.142,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 6.368,00	€ 52.784,31	€ 49.142,85

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 con determina del Servizio finanziario n.72 del 08.06.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che non è mai stato necessario durante l'esercizio l'utilizzo della cassa vincolata rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro, come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 839.460,61			€ 839.460,61
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.023.170,08	€ 1.559.833,43	€ 278.857,20	€ 1.838.690,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 143.712,66	€ 108.996,34	€ 8.693,29	€ 117.689,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 332.096,64	€ 294.716,88	€ 20.264,69	€ 314.981,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.498.979,38	€ 1.963.546,65	€ 307.815,18	€ 2.271.361,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.588.321,66	€ 1.977.956,37	€ 184.961,95	€ 2.162.918,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 68.815,00	€ 61.108,71	€ -	€ 61.108,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.657.136,66	€ 2.039.065,08	€ 184.961,95	€ 2.224.027,03
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 158.157,28	-€ 75.518,43	€ 122.853,23	€ 47.334,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 158.157,28	-€ 75.518,43	€ 122.853,23	€ 47.334,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.753.418,95	€ 475.913,62	€ 119.436,18	€ 595.349,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.753.418,95	€ 475.913,62	€ 119.436,18	€ 595.349,80
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.753.418,95	€ 475.913,62	€ 119.436,18	€ 595.349,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.348.705,88	€ 697.525,85	€ 36.855,11	€ 734.380,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.348.705,88	€ 697.525,85	€ 36.855,11	€ 734.380,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.348.705,88	€ 697.525,85	€ 36.855,11	€ 734.380,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 595.286,93	-€ 221.612,23	€ 82.581,07	-€ 139.031,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 790.785,44	€ 405.557,95	€ 151,11	€ 405.709,06
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 872.917,81	€ 373.471,21	€ 82.800,44	€ 456.271,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 3.884,03	-€ 265.043,92	€ 122.784,97	€ 697.201,66

Relazione dell'Organo di Revisione - Re

* 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 **non è ricorso ad** 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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato alla Relazione di Giunta 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 416.705,97

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 355.560,38, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 345.706,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	416.705,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	57.627,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.517,89
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	355.560,38
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	355.560,38
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	9.853,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	345.706,63

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 45.960,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 522.063,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 560.528,23
SALDO FPV	-€ 38.465,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 41.181,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.624,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.556,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 45.960,60
SALDO FPV	-€ 38.465,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.556,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 409.210,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 775.860,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.168.009,05

*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	€ 1.938.864,28	€ 1.945.092,29	€ 1.559.833,43	80,19
Titolo II	€ 132.909,05	€ 123.092,46	€ 108.996,34	88,55
Titolo III	€ 337.436,00	€ 330.440,31	€ 294.716,88	89,19
Titolo IV	€ 718.550,71	€ 634.099,74	€ 475.913,62	75,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#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 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	70.045,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.398.625,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.209.938,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.785,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	61.108,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		140.838,47
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	(+)	4.283,46
<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	(+)	70.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		215.121,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.627,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	157.494,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.853,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		147.640,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	404.927,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	452.017,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	634.099,74
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	(-)	70.000,00
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	(-)	715.717,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	503.742,65
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)		201.584,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.517,89
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	198.066,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		198.066,15
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	(+)	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			215.121,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)		57.627,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)		9.853,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			147.640,48

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso					10.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	10.000,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2482/0	FONDO CFREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	557.484,64		51.195,70		608.680,34
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		557.484,64	-	51.195,70	-	608.680,34
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2490/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.188,95		5.500,00		7.688,95
2495/0	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	4.283,47	- 4.283,46	932,00	- 146,25	785,76
Totale Altri accantonamenti		6.472,42	- 4.283,46	6.432,00	- 146,25	8.474,71
Totale		563.957,06	- 4.283,46	57.627,70	9.853,75	627.155,05

(*) 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 (+).

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

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 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
6000	10% delle alterazioni di immobili da destinare ad estinzione anticipata di mutui	29250	Restituzione anticipata di finanziamenti	10.922,03	-	-	-	-	-	-	-	10.922,03
	Entrate derivanti da permessi da costruire e da sanzioni	29190	Fondo per il culto (versamento 8% oneri di urbanizzazione secondaria)			3.517,89					3.517,89	3.517,89
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				10.922,03		3.517,89					3.517,89	14.439,92
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1240	Contributo regionale per l'eliminazione delle barriere architettoniche (L.R.41/93)	18800	Erogazione Fondo Regionale per eliminazione delle barriere architettoniche (L.R.41/93)						- 5.409,36		-	5.409,36
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				0		0		0	- 5.409,36		-	5.409,36
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0		0		0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				0		0		0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l5)				0		0		0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)				10922,03	0	3517,89	0	0	-5409,36		3517,89	19849,28
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n1-n2-n3-n4-n5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)												

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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	€ 70.045,78	€ 56.785,58
FPV di parte capitale	€ 452.017,34	€ 503.742,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 54.686,97	€ 70.045,78	€ 56.785,58
- 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 **	€ 44.518,73	€ 52.359,80	€ 28.763,68
- 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***	€ -	€ 1.732,40	€ 8.621,92
- 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	€ 10.168,24	€ 15.953,58	€ 19.759,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 686.960,96	€ 452.017,34	€ 503.742,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 204.614,32	€ 218.723,91	€ 245.621,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 482.346,64	€ 233.293,43	€ 258.121,33
- 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 1.168.009,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				839.460,61
RISCOSSIONI	(+)	427.402,47	2.845.018,22	3.272.420,69
PAGAMENTI	(-)	304.617,50	3.110.062,14	3.414.679,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			697.201,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			697.201,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	773.225,39	593.348,48	1.366.573,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	52.894,29	282.343,96	335.238,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			56.785,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			503.742,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.168.009,05

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 981.518,10	€ 1.185.070,50	€ 1.168.009,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 576.883,99	€ 563.957,06	€ 627.155,05
Parte vincolata (C)	€ -	€ 10.922,03	€ 19.849,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 95.894,92	€ 139.402,18	€ 115.540,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 308.739,19	€ 470.789,23	€ 405.463,77

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 265.524,84	€ 265.524,84							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 4.283,46		€ -	€ -	€ 4.283,46				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 139.402,18								€ 139.402,18
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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.22 del 17.04.2020 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 deliberato con atto G.C. n.26 del 14.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.241.809,48	€ 427.402,47	€ 773.225,39	-€ 41.181,62
Residui passivi	€ 374.136,47	€ 304.617,50	€ 52.894,29	-€ 16.624,68

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 33.984,59	€ 5.318,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.409,36
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.146,66	€ 5.846,40
Gestione servizi c/terzi	€ 50,37	€ 50,37
MINORI RESIDUI	€ 41.181,62	€ 16.624,68

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

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

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

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
Recupero ICI, IMU e TASI	Residui iniziali	€ 134.098,86	€ 78.347,07	€ 53.543,20	€ 57.687,55	€ 90.348,38	€ 173.327,91	€ 506.430,07	€ 414.685,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.108,46	€ 2.071,13	€ 3.875,07	€ 5.252,78	€ 12.358,00	€ 24.610,28		
	Percentuale di riscossione	14%	3%	7%	9%	14%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 96.791,44	€ 29.347,08	€ 28.228,18	€ 18.334,76	€ 68.682,41	€ 363.455,88	€ 226.218,30	€ 163.763,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.570,96	€ 2.374,70	€ 44,20	€ 287,00	€ 42.404,83	€ 306.184,23		
	Percentuale di riscossione	9%	8%	0%	2%	62%			
Sanzioni a famiglie e imprese e per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 2.611,03	€ 3.824,94	€ 10.235,28	€ 3.629,40	€ 9.903,55	€ 30.078,96	€ 28.815,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4,13	€ 33,08	€ 590,76	€ -	€ 2.555,80		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	1%	6%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.784,69	€ 33.996,43	€ 2.168,10	€ 13,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.784,69	€ 31.828,33		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna,

conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.

- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

In sede di riaccertamento dei residui si è tenuto conto dell'art. 4 del D.L. 119/2018, che ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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 applicato tra le diverse modalità di calcolo possibili quello della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 608.680,34.

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

- 1) Che nell'anno 2019 non sono stati rilevati crediti inesigibili.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, 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 a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata prudenzialmente una passività potenziale probabile di euro 10.000,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse adeguate ai contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio 2019, in quanto per alcuni vedono il Comune di Carré parte attiva e per altri potrebbe solo essere chiamato a concorrere alle spese legali.

Inoltre, non si è venuti a conoscenza di nuovi contenziosi aperti dalla chiusura dell'esercizio 2019 alla data di redazione del presente rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle

aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.283,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 785,75
- utilizzi	€ 4.283,46
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 785,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.688,95 per il Fondo rinnovo contrattuale per la parte relativa al Trattamento economico spettante sia per il Segretario Comunale che per il resto del personale.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	490.090,68	396.004,66	- 94.086,02
203	Contributi agli investimenti	8.984,36	317.661,03	308.676,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.595,66	2.051,72	- 1.543,94
	TOTALE			213.046,71

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.877.460,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 115.684,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 308.587,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.301.732,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 230.173,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 8.142,18	
(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)	€ 222.031,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.142,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,35%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 391.713,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 61.108,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 330.604,96

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 530.922,98	€ 451.456,93	€ 391.713,67
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 60.111,42	-€ 59.743,26	-€ 61.108,71
Estinzioni anticipate (-)	-€ 19.354,63		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 451.456,93	€ 391.713,67	€ 330.604,96
Nr. Abitanti al 31/12	3.588,00	3.610,00	3.581,00
Debito medio per abitante	125,82	108,51	92,32

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 10.916,26	€ 9.503,43	€ 8.142,18
Quota capitale	€ 60.111,42	€ 59.743,26	€ 61.108,71
Totale fine anno	€ 71.027,68	€ 69.246,69	€ 69.250,89

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso garanzie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,35%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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): € 416.705,97

- W2* (equilibrio di bilancio): € 355.560,38
- W3* (equilibrio complessivo): € 345.706,63

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

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

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

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 142.031,42	€ 13.456,00	€ 62.450,73	€ 105.277,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi(TASI)	€ 31.213,21	€ 11.071,00	€ 13.618,40	€ 16.492,44
TOTALE	€ 173.244,63	€ 24.527,00	€ 76.069,13	€ 121.769,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 414.331,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 42.665,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.953,18	
Residui al 31/12/2019	€ 357.712,44	86,33%
Residui della competenza	€ 148.717,63	
Residui totali	€ 506.430,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 414.685,47	81,88%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 44.530,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto negli anni 2017 e 2018 l'ufficio tributi ha avuto problemi di carenza di personale.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 265.543,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.974,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 248.568,95	93,61%
Residui della competenza	€ 128.575,42	
Residui totali	€ 377.144,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 308.821,10	81,88%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 5.883,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 36.216,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.118,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 306,00	
Residui al 31/12/2019	€ 27.792,14	76,74%
Residui della competenza	€ 20.142,21	
Residui totali	€ 47.934,35	
FCDE al 31/12/2019	€ 39.250,59	81,88%

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	€ 97.533,08	€ 160.519,99	€ 109.934,07
Riscossione	€ 97.533,08	€ 160.519,99	€ 109.934,07

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 62.500,00	2,97%
2018	€ 58.000,00	2,72%
2019	€ 70.000,00	3,17%

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	€ 13.930,24	€ 5.600,07	€ 9.903,55
riscossione	€ 3.699,09	€ 1.970,67	€ 2.555,80
%riscossione	26,55	35,19	25,81

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 20.296,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 627,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 19.668,55	96,91%
Residui della competenza	€ 7.347,75	
Residui totali	€ 27.016,30	
FCDE al 31/12/2019	€ 25.881,62	95,80%

Nel corso del 2019 non sono state accertate somme in entrata a tale titolo in quanto al Consorzio di Polizia Locale Vicentino vengono trasferiti gli importi per i costi del servizio al netto delle entrate introitate per violazione del codice della strada. Quello che l'ente accerta nel suo bilancio sono solamente le somme iscritte a ruolo. Tale modalità contabile è stata adottata dalla data di entrata in funzione del consorzio, e cioè dal 01.10.2006. Ad ogni modo le entrate accertate e incassate dal summenzionato consorzio nel 2019 sono di euro 5.449,78 e come da delibera di Giunta n. 6 del 7.2.2019, il Comune ha destinato tali proventi, ai sensi del comma 4 dell'art.208, alle spese di propria competenza e vincolando altresì il Consorzio di Polizia Locale Vicentino per le spese di sua competenza. Con successiva delibera di Giunta comunale n. 7 del 17.2.2020 si è attestato a consuntivo il rispetto dei vincoli di destinazione previsti per queste entrate.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di euro 4.904,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggiori affitti sui fabbricati

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.784,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.784,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.168,10	
Residui totali	€ 2.168,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 13,87	0,64%

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	€ 628.322,30	€ 658.596,50	30.274,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 47.615,54	€ 50.521,60	2.906,06
103	acquisto beni e servizi	€ 1.098.324,09	€ 1.141.844,71	43.520,62
104	trasferimenti correnti	€ 295.098,82	€ 306.871,15	11.772,33
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 9.503,43	€ 8.142,18	-1.361,25
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.795,31	€ 6.285,04	-2.510,27
110	altre spese correnti	€ 45.844,06	€ 37.676,90	-8.167,16
TOTALE		€ 2.133.503,55	€ 2.209.938,08	76.434,53

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.794,84;
- 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 711.824,52;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 698.876,35	€ 658.596,50
Spese macroaggregato 103	€ 8.957,79	€ 1.173,95
Irap macroaggregato 102	€ 42.470,66	€ 41.182,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: trasferimenti	€ 42.728,49	€ 43.244,19
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 793.033,29	€ 744.196,70
(-) Componenti escluse (B)		€ 68.732,98
(-) Altre componenti escluse:	€ 81.211,78	€ 25.144,91
di cui rinnovi contrattuali		€ 25.144,91
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 711.821,51	€ 650.318,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Se l'ente non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini è tenuto a rispettare i seguenti limiti di spesa:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni

- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli:

- *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 – ultimo piano approvato con delibera di Consiglio Comunale n.7 del 12.02.2018*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 23.12.2019, con delibera di Consiglio n.66 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate nell'esercizio 2019 e nei due precedenti non ha subito perdite.

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:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.513.355,55	1.453.502,87		
2	Proventi da fondi perequativi	431.736,74	434.424,60		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	198.868,00	187.709,10		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	123.092,46	122.681,57		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	75.775,54	65.027,53		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	147.717,48	139.002,38	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	34.725,64	29.909,54		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.826,83	14.000,07		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	109.165,01	95.092,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	132.392,03	98.090,42	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.424.069,80	2.312.729,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.430,95	56.604,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.085.670,33	1.058.495,71	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	328.674,14	299.898,82		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	306.871,15	295.098,82		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	19.802,99			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.000,00	4.800,00		
13	Personale	649.721,35	622.203,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	363.049,33	285.536,18	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.091,76	4.326,30	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	304.761,87	279.051,90	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	51.195,70	2.157,98	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	15.500,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	34.271,05	39.212,19	B14	B14

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.541.317,15	2.361.950,74		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-117.247,35	-49.221,37		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	21.756,17	20.361,22	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	21.756,17	20.361,22		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,30	0,72	C16	C16
Totale proventi finanziari		21.756,47	20.361,94		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.211,83	9.574,43	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	8.211,83	9.574,43		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		8.211,83	9.574,43		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		13.544,64	10.787,51		

COMUNE DI CARRE'

Anno: 2019

Data di stampa: 01-06-2020

Pagina 2

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	118.312,31	217.452,83	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	70.000,00	58.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.058,31	30.361,55		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		109.220,28		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	32.254,00	19.871,00		
Totale proventi straordinari		118.312,31	217.452,83		
25	Oneri straordinari	49.338,28	18.747,26	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	47.286,56	15.151,60		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.051,72	3.595,66		E21d
Totale oneri straordinari		49.338,28	18.747,26		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		68.974,03	198.705,57		

26		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	68.974,03	198.705,57		
27		Imposte (*)	-34.728,66	160.271,71		
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO				
			44.896,97	42.617,97	22	22
			-79.625,65	117.653,74	23	23

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato di esercizio negativo per euro 79.625,65

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalle seguenti voci di bilancio:

- dalla voce ammortamenti che è pari ad euro 311.853,63, registrando una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente per euro 28.475,43;
- dalla voce svalutazione crediti che è pari ad euro 51.195,70 registrando una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente per euro 49.037,72;
- dalla voce altri accantonamenti per euro 15.500,00 (costituita per accantonamento a fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 e per accantonamento a Fondo rinnovi contrattuali per la differenza);
- da minori proventi straordinari ed in particolare nella voce plusvalenze;
- da maggiori oneri straordinari, ed in particolare da insussistenze dell'attivo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -103.702,71 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 65.268,85 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 21.756,47, si riferiscono ai dividendi distribuiti dai seguenti enti:

Enti	% di partecipazione	Proventi
Consiglio di bacino ATO Bacchiglione	0,333	
Consorzio Energia Veneto	0,09	
Consorzio di Polizia Municipale Nordest Vicentino	1,41	
Alto Vicentino Ambiente srl	1,4	8.526,17
Impianti Astico srl	3,31	12.230,00
Viacqua SpA	0,666	

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	2018	2019
2017		
378.188,80	283.378,20	311.853,63

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a proventi per permessi di costruzione destinati al finanziamento di spese correnti (€ 70.000), a sopravvenienze e insussistenze del passivo sono collegate all'operazione di riaccertamento dei residui (€16.058,31) e proventi straordinari derivanti da entrate del titolo 4[^].

Per quanto riguarda le voci negative, esse si riferiscono a insussistenze dell'attivo derivanti dal riaccertamento dei residui e da rimborsi di imposte e tasse.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	364,59	598,45	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	24.308,29	16.555,29	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	24.672,88	17.153,74		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II1	Beni demaniali	3.880.260,47	3.381.953,41		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	589,26	602,07		
1.3	Infrastrutture	3.879.671,21	3.381.351,34		
1.9	Altri beni demaniali				
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.662.149,83	5.744.231,08		
2.1	Terreni	1.853.980,72	1.853.980,72	BII1	BII1
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.749.668,85	3.817.555,54		
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>				

2.3	Impianti e macchinari		11.331,83	12.278,26	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		8.879,61	10.734,58	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		30,53	61,07		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		10.828,89	8.737,92		
2.7	Mobili e arredi		23.882,50	36.981,40		
2.8	Infrastrutture					
2.99	Altri beni materiali		3.546,90	3.901,59		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.013.253,35	4.132.841,66	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali		13.555.663,65	13.259.026,15		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in		92.039,00	92.039,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>				BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			49.422,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>		92.039,00	42.617,00		
2	Crediti verso				BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					
b	<i>imprese controllate</i>				BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>				BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>				BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		92.039,00	92.039,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		13.672.375,53	13.368.218,89		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	333.479,33	302.760,61		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	333.479,33	302.760,61		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				

2	Crediti per trasferimenti e contributi	384.981,82	348.583,86		
a	verso amministrazioni pubbliche	384.981,82	348.583,86		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	30.682,71	22.535,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	8.749,67	11.245,99	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	802,23	919,76		
c	altri	7.947,44	10.326,23		
	Totale crediti	757.893,53	685.125,84		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	697.201,66	839.460,67		
a	Istituto tesoriere	697.201,66	839.460,67		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	697.201,66	839.460,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (CIV)	697.201,66	839.460,67		
	D) RATEI E RISCONTI	1.455.095,19	1.524.586,45		
1	Ratei attivi	7.642,95	13.315,28	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.642,95	13.315,28		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.642,95	13.315,28		
		15.135.113,67	14.906.120,62		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.000.000,00	-317.710,06	AI	AI
II	Riserve	7.046.775,15	12.252.913,94		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.775.981,14		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	213.046,40	259.062,94	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	177.487,14	137.553,07	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.880.260,47	11.856.297,93		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-79.625,65	117.653,74	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.967.149,50	12.052.857,62		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	18.474,71	6.472,42	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.474,71	6.472,42		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	330.604,96	391.713,67		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	330.604,96	391.713,67	D5	
2	Debiti verso fornitori	160.574,08	168.086,17	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	93.148,70	80.664,32		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	77.532,22	63.614,96		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	15.616,48	17.049,36		
5	Altri debiti	82.815,63	125.385,98	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	32.308,60	82.989,28		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.951,60	3.394,13		

	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	47.555,43	39.002,57		
		TOTALE DEBITI (D)	667.143,37	765.850,14		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	28.763,68	37.638,83	E	E
II		Risconti passivi	2.453.582,41	2.043.301,61	E	E
1		Contributi agli investimenti	2.450.075,66	2.039.811,69		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.450.075,66	2.039.811,69		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi	3.506,75	3.489,92		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.482.346,09	2.080.940,44		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.135.113,67	14.906.120,62		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2019
- inventario dei beni immobili	31.12.2019
- inventario dei beni mobili	31.12.2019
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2019
Rimanenze	non vengono contabilizzate

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 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha per ora effettuato nuove conciliazioni fra inventario contabile e inventario fisico, in quanto non sono emerse ad oggi esigenze particolari in tal senso.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del costo.

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 608.680,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	757.893,53
(+)	FCDE economica	€	608.680,34
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.366.573,87

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	79.625,65
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	39.934,07
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-€	46.016,54
	variazione al patrimonio netto	-€	39.691,58

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	5.000.000,00
II	Riserve	€	7.046.775,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.775.981,14
b	da capitale	€	213.046,00
c	da permessi di costruire	€	177.487,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.880.260,47
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	79.625,65

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	€ 79.625,65
portata a nuovo	
Totale	€ 79.625,65

Tali riserve sono costituite da riserve da risultati economici da esercizi precedenti.

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	€ 10.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per rinnovi contrattuali	€ 7.688,95
fondo per indennità fine mandato del Sindaco	€ 785,76
totale	€ 18.474,71

Debiti

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

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

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

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

(+)	Debiti	€ 667.143,37
(-)	Debiti da finanziamento	€ 330.604,96
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 1.300,16
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 335.238,25

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.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato incrementato di euro 410.263,97, pari alla quota annuale di contributo agli investimenti per euro 491.911,67 ridotta della quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo per euro 75.775,54 e della quota di comproprietà del Comune di Chiuppano pari ad euro 5.872,16.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio.

L'Organo di revisione si è in particolare soffermato sui seguenti aspetti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Altri elementi che sono stati considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*

- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.*

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

MINOTTO DOTT.SSA LETIZIA

FIRMATO DIGITALMENTE