

COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	43

Comune di Maserada sul Piave

Il Revisore Unico

Verbale n. 9 del 27/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore Unico 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 Maserada sul Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maserada sul Piave, lì 27/05/2020



Il Revisore Unico

Dott. Giancarlo Modena

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giancarlo Modena, revisore unico del Comune di Maserada sul Piave, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 12/06/2018;

- ♦ ricevuta in data 13/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 40 del 12/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 20/02/2018.;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. /
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. 1
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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Maserada sul Piave registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9356 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi 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 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 ai seguenti Consorzi di Comuni
 - Consorzio Bim Piave di Treviso
 - Consiglio di Bacino Priula
 - Consorzio Volontario "Tre Carpini"
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, ecc.);
- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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;
- non è in dissesto;
- non ha 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 224.025,58	€ 282.087,89	-€ 58.062,31	79,42%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 40.882,27	€ 197.279,59	-€ 156.397,32	20,72%	
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	€ 264.907,85	€ 479.367,48	-€ 214.459,63	55,26%	

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)	€ 1.421.421,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.421.421,86

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 875.140,97	€ 1.327.570,05	€ 1.421.421,86
di cui cassa vincolata	€ 81.340,46	€ 41.370,68	€ 21.669,26

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 81.302,71	€ 81.340,46	€ 41.370,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 81.302,71	€ 81.340,46	€ 41.370,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 65.103,67	€ 39.965,69	€ 52.759,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 65.065,92	€ 79.935,47	€ 72.460,71
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 81.340,46	€ 41.370,68	€ 21.669,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 81.340,46	€ 41.370,68	€ 21.669,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato

tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

stati verificati gli Sono equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.327.570,05			1.327.570,05
Entrate Titolo 1.00	+	-	2.328.487,36	803.950,41	3.132.437,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	-	202.847,78	50.194,95	253.042,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	-	1.095.771,28	134.619,46	1.230.390,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app.p. (B1)	+	-	147.638,83	15.023,10	162.661,93
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	-	3.774.745,25	1.003.787,92	4.778.533,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	-	3.010.324,98	850.346,87	3.860.671,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	272.829,15	117.100,77	389.929,92
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	-	408.745,41	-	408.745,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e ri. finanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	-	3.691.899,54	967.447,64	4.659.347,18
Differenza D (D=B-C)	=	-	82.845,71	36.340,28	119.185,99
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)	=	-	82.845,71	36.340,28	119.185,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	-	147.638,83	15.023,10	162.661,93
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)	=	-	147.638,83	15.023,10	162.661,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	147.638,83	15.023,10	162.661,93
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)	=	-	147.638,83	15.023,10	162.661,93
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	-	-	-	-
Spese Titolo 2.00	+	-	272.829,15	117.100,77	389.929,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	-	272.829,15	117.100,77	389.929,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	272.829,15	117.100,77	389.929,92
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-	-	-	-
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	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	-	499.342,51	6.848,38	506.190,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	-	494.098,40	37.426,67	531.525,07
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	1.327.570,05	88.089,82	5.761,99	1.421.421,86
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente non ha effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 414.621,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro € 328.522,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 305.262,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	414.621,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	69.400,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	16.699,30
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	328.522,24
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	328.522,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	23.259,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	305.262,53

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*	€ 292.476,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 202.718,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 596.167,67
SALDO FPV	-€ 393.449,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 110.662,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.479,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.182,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 136.365,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 292.476,25
SALDO FPV	-€ 393.449,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 136.365,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 515.594,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 578.300,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.129.287,76

*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	€ 3.056.800,00	€ 3.074.243,94	€ 2.328.487,36	75,74
Titolo II	€ 372.000,00	€ 231.950,12	€ 202.847,78	87,45
Titolo III	€ 1.330.100,00	€ 1.302.420,30	€ 1.095.771,28	84,13
Titolo IV	€ 481.721,70	€ 441.897,24	€ 147.638,83	33,41
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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 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	(+)	42.917,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.608.614,36
<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	(-)	3.756.815,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.563,51
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	(-)	408.745,41
<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)		430.407,12
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	(+)	28.684,40
<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	(-)	61.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		398.041,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	69.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.581,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	312.060,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	19.616,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		292.444,46



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	486.910,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	159.801,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	441.897,24
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	(+)	61.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	592.474,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	540.604,16
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)		16.580,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	118,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.461,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.643,65
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.818,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		414.621,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		69.400,00
Risorse vincolate nel bilancio		16.699,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		328.522,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.259,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		305.262,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		398.041,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	28.684,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	69.400,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	19.616,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	16.581,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		263.760,06

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
						-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
						-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
	Fondo contenzioso da avanzo di amministrazione 2018 non applicato	11.883,60				11.883,60
						-
	Totale Fondo contenzioso	11.883,60	-	-	-	11.883,60
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
643/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	139.761,15		59.000,00	19.616,06	218.377,21
643/1	Fondo crediti di dubbia esigibilità capitale				3.643,65	3.643,65
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	139.761,15	-	59.000,00	23.259,71	222.020,86
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
						-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
642/0	Fondo rinnovi contrattuali			10.400,00		10.400,00
						-
	Totale Altri accantonamenti	-	-	10.400,00	-	10.400,00
	Totale	151.644,75	-	69.400,00	23.259,71	244.304,46

(*) 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 (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 impegnati 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) + (h) - (d) - (e) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO VINCOLATO 2018 NON APPLICATO		USCITA IN CONTO CAPITALE FINANZIATO DA AVANZO VINCOLATO 2018 NON APPLICATO	249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249,00
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	24/0	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	128,01	0,00	0,00	0,00	0,00	128,01	128,01
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	80/0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO - SERVIZIO SEGRETERIA	0,00	0,00	14,25	0,00	0,00	0,00	0,00	14,25	14,25
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	81/0	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE SU TRATT. ACCESS. SERVIZIO SEGRETERIA	0,00	0,00	3,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3,50	3,50
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	172/0	IMPOSTE E TASSE - SERVIZIO SEGRETERIA	0,00	0,00	1,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1,21	1,21
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	225/0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE - SERVIZIO FINANZIARIO	0,00	0,00	76,53	0,00	0,00	0,00	0,00	76,53	76,53
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	227/0	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE SU TRATT. ACCESS. SERVIZIO	0,00	0,00	16,22	0,00	0,00	0,00	0,00	16,22	16,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 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 2019 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)-(f)-(g)+(i)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)-(g)+(h)
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	250/0	FINANZIARIO IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	6,51	0,00	0,00	0,00	0,00	6,51	6,51
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	319/0	IMPOSTE E TASSE - SERVIZIO TRIBUTI	0,00	0,00	43,16	0,00	0,00	0,00	0,00	43,16	43,16
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	44/5/0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO - SERVIZIO TECNICO	0,00	0,00	542,07	0,00	0,00	0,00	0,00	542,07	542,07
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	44/5/0	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE SU TRATT. ACCESS. SERVIZIO TECNICO	0,00	0,00	69,71	0,00	0,00	0,00	0,00	69,71	69,71
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	495/0	IMPOSTE E TASSE - SERVIZIO TECNICO	0,00	0,00	44,23	0,00	0,00	0,00	0,00	44,23	44,23
	ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI	53/5/0	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	94,93	0,00	0,00	0,00	0,00	94,93	94,93
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	53/6/0	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	22,60	0,00	0,00	0,00	0,00	22,60	22,60
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	57/0/0	IMPOSTE E TASSE - SERVIZIO DEMOGRAFICO	0,00	0,00	8,07	0,00	0,00	0,00	0,00	8,07	8,07
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	64/1/0	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	0,00	0,00	1.505,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.505,99	1.505,99



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati a 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 2019 non rimpugnati 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)-(f)-(g)	(i)=(h)+(c)-(-)(d)-(-)(f)-(g)
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	7550	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO - SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	279,21	0,00	0,00	0,00	0,00	279,21	279,21
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	7560	ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO ENTE SU TRATT. ACCESS. SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	64,92	0,00	0,00	0,00	0,00	64,92	64,92
	ENTRATA CORRENTE CHE FINANZIA SPESA CORRENTE	7980	IMPOSTE E TASSE - SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	23,73	0,00	0,00	0,00	0,00	23,73	23,73
25000	VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE - SANZIONI AMMINISTRATIVE	8210	VERSAMENTO ALLA REGIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE	0,00	0,00	1.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.333,33	1.333,33
50630	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI IMMOBILI		QUOTA PARTE 10% ALIENAZIONI BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI DESTINATA ALL'ESTINZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	62,50	0,00	0,00	0,00	0,00	62,50	62,50
50800	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI IMMOBILI - AREE		QUOTA PARTE 10% ALIENAZIONE BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI DA DESTINARE AD ESTINZIONE MUTUI	0,00	0,00	55,80	0,00	0,00	0,00	0,00	55,80	55,80
Totale vincoli derivanti dalla legge (h)				269,00	0,00	4.418,48	0,00	0,00	0,00	0,00	4.418,48	4.667,48
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE (TV)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 (c) 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 2019 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	AVANZO VINCOLATO 2018 NON APPLICATO		USCITA IN CONTO CAPITALE FINANZIATA DA AVANZO VINCOLATO 2018 NON APPLICATO	1.362,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.362,72
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				1.362,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.362,72
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	ENTRATE CORRENTI CHE FINANZIANO SPESE CORRENTI	485/0	INCARICO PROFESSIONALE PER SERVIZIO DI SUPPORTO PRATICHE TECNICO-AMMINISTRATIVE DI COMPETENZA COMUNALE PROPEDEUTICHE ALLA GARA SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE GAS	10.151,31	10.151,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.151,31	10.151,31
2801/2	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - PROVINCIA - DA FAMIGLIE	793/0	TRASFERIMENTO PROVENTI C.D.S.	0,00	0,00	2.129,51	0,00	0,00	0,00	0,00	2.129,51	2.129,51
Totale altri vincoli (i5)				10.151,31	10.151,31	2.129,51	0,00	0,00	0,00	0,00	12.280,82	12.280,82
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5)				11.763,03	10.151,31	6.547,99	0,00	0,00	0,00	0,00	16.899,30	19.311,02
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00

Pag. 4 di 5

COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE (TV)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 (c) 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 2019 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(i1-m1)											4.418,48	4.687,48
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(i2-m2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(i3-m3)											0,00	1.362,72
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(i4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(i5-m5)											12.290,32	12.290,82
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(i-m)											16.899,30	19.311,02

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

Pag. 5 di 5

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DERIVATO DA CONTRIBUTO DI PRIVATO PER MONETIZZAZIONE DI ACQUEDOTTO		ENTRATA IN CONTO CAPITALE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE AGLI INVESTIMENTI NON UTILIZZATA	30.599,51	0,00	0,00	0,00	0,00	30.599,51
	ECONOMIE DA F.P.V. FINANZIATO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	45190	SISTEMAZIONI E MIGLIORIE VIABILITA'	5.321,86	0,00	0,00	0,00	0,00	5.321,86
50900	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI IMMOBILI - AREE		MAGGIORE ENTRATA DI PARTE CAPITALE NON UTILIZZATA	0,00	558,00	0,00	0,00	0,00	558,00
53820	RISTORO OPERE REALIZZATE RIGUARDANTI SERVIZIO DI FOGNATURA, DEPURAZIONE ED ACQUE DOTTO.		MAGGIORE ENTRATA DI PARTE CAPITALE NON UTILIZZATA	0,00	15,53	0,00	0,00	0,00	15,53
54600	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA DESTINATE ALLE SPESE DI INVESTIMENTO	42000	CONTRIBUTI PER OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO, DI RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO, NONCHE' OPERE DI NUOVA COSTRUZIONE	3.448,56	1.884,79	0,00	0,00	0,33	5.333,02
54600	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA DESTINATE ALLE SPESE DI INVESTIMENTO	42930	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRE COMUNALI	0,00	4.472,00	0,00	0,00	0,00	4.472,00
TOTALE				39.369,73	6.930,32	0,00	0,00	0,33	46.299,72
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									46.299,72

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

Pag. 1 di 1

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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;

- 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	€ 42.917,32	€ 55.563,51
FPV di parte capitale	€ 159.801,00	€ 540.167,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	56.665,27	42.917,32	55.563,51
- 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 **	52.541,67	42.917,32	48.963,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	4.123,60	-	6.600,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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	226.256,14	159.801,07	540.604,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	224.893,42	159.801,07	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.362,72	-	540.604,16
- 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 1.129.287,76, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.327.570,05
RISCOSSIONI	(+)	1.010.636,30	4.274.087,76	5.284.724,06
PAGAMENTI	(-)	1.004.874,31	4.185.997,94	5.190.872,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.421.421,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.421.421,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	146.154,02	1.277.316,35	1.423.470,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	48.506,88	1.072.929,92	1.119.436,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			55.563,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O. CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			540.604,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.129.287,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				222.020,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				11.883,60
Altri accantonamenti				10.400,00
Totale parte accantonata (B)				244.304,46
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.667,48
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				1.362,72
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				12.280,82
Totale parte vincolata (C)				18.311,02
Totale parte destinata agli investimenti (D)				46.289,72
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				820.372,56
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quello derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni. Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nei residui attivi sono compresi euro 581.373,45 (addizionale comunale all'IRPEF) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	1.015.390,09	1.093.895,14	1.129.287,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	101.530,15	151.644,75	244.304,46
Parte vincolata (C)	25.716,08	30.296,12	18.311,02
Parte destinata agli investimenti (D)	89.848,24	64.958,24	46.299,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	798.295,62	846.996,03	820.372,56

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.	costo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€	-							
Sobvengenza equilibri di bilancio	€	€	-							
Finanziamento spese di investimento	€ 456.000,00	€ 456.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€	-							
Altre modalità di utilizzo	€	€	-							
Utilizzo parte accantonata			€	€	€					
Utilizzo parte vincolata	€ 28.684,40					€ 15.463,69	€	€	€ 13.220,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 30.910,17									€ 30.910,17
Valore delle parti non utilizzate	€ 578.300,57	€ 390.996,03	€ 139.761,15	€ 11.883,60	€	€ 249,00	€	€ 1.362,72		€ 34.048,07
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. 33 del 21/04/2020 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. 33 del 21/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.047.607,56	1.010.636,30	146.154,02	109.182,76
Residui passivi	1.078.564,08	1.004.874,31	46.506,88	- 27.182,89

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.479,37	€ 27.182,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,33	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.479,70	€ 27.182,89

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 20.949,00	€ 39.100,00	€ 53.693,00	€ 99.988,00	€ 167.285,00	€ 121.760,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.199,00	€ -	€ 30.536,00	€ 13.710,00		
	Percentuale di riscossione			10%	0%	57%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 11.490,65	€ 7.832,02	€ 10.865,70	€ 37.008,54	€ 106.939,24	€ 88.956,31	€ 75.072,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.226,92	€ 465,49	€ 4.005,80	€ 13.462,01	€ 65.019,62		
	Percentuale di riscossione		19%	6%	37%	36%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.370,00	€ 12.250,90	€ 74.019,86	€ 211.848,86	€ 57.146,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 9.880,90	€ 70.732,10	€ 162.730,62		
	Percentuale di riscossione			0%	81%	96%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.643,65		€ 407,57	€ 106.120,54	€ 7.940,65	€ 3.643,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -		€ 407,57	€ 101.823,54		
	Percentuale di riscossione			0%		100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Il Revisore invita l'Ente a provvedere in maniera sistematica, nei limiti previsti per la prescrizione, all'emissione degli avvisi di accertamento per il recupero dell'evasione tributaria e provvedere alla successiva iscrizione a ruolo per il recupero coattivo dei tributi non versati.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **222.020,86**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 21.144,13, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 dl 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 11.883,60, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per le perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate in quanto non esistono i presupposti.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.634,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.634,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono previsti ulteriori fondi e accantonamenti.

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	0,00	0,00	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.013.759,32	592.474,30	-421.285,02
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0
205	Altre spese in conto capitale	6.091,19	0,00	-6.091,19
	TOTALE	1.019.850,51	592.474,30	-427.376,21

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.927.692,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 309.723,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.159.400,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.396.815,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 439.681,57	
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)	€ 147.859,07	
(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)	€ 291.822,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ 147.859,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,36%
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.544.152,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 408.745,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.135.407,24

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.338.345,79	€ 3.944.994,26	€ 3.544.152,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 393.351,53	-€ 400.841,61	-€ 408.745,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.944.994,26	€ 3.544.152,65	€ 3.135.407,24
Nr. Abitanti al 31/12	9374	9356	9354
Debito medio per abitante	420,84	378,81	335,19

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 183.770,84	€ 165.897,64	€ 147.859,07
Quota capitale	€ 393.351,53	€ 400.841,61	€ 408.745,41
Totale fine anno	€ 577.122,37	€ 566.739,25	€ 556.604,48

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



Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **3,21 %**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria per la costruzione di impianti fotovoltaici.

Contratto	Costo per il concedente (iva esclusa)	Durata contratto	Canone annuo (iva esclusa)
E00017 del 28/11/2008	132.000,00	15 anni	13.864,40
E00018 del 28/11/2008	132.000,00	15 anni	13.864,40
E00045 del 10/12/2009	255.600,00	20 anni	20.611,12
E00046 del 10/12/2009	127.800,00	20 anni	10.305,56



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): € 414.621,54
- W2* (equilibrio di bilancio): € 328.522,24
- W3* (equilibrio complessivo): € 305.262,53.

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 99.988,00	€ 13.710,00	€ 21.500,00	€ 50.169,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 40.893,00	€ 12.292,00	€ 12.800,00	€ 18.698,07
TOTALE	€ 140.881,00	€ 26.002,00	€ 34.300,00	€ 68.867,55

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 117.963,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.068,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 440,00	
Residui al 31/12/2019	€ 83.455,00	70,75%
Residui della competenza	€ 114.879,00	
Residui totali	€ 198.334,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 143.305,13	72,25%

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 44.113,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: incremento dell'attività di accertamento

Nell'esercizio finanziario 2019 sono stati emessi n. 181 avvisi di accertamento, per il recupero evasione IMU anni 2014-2016 per l'importo complessivo di € 99.988,00, nel periodo dal 18/07/2020 al 14/11/2020. L'emissione degli avvisi di accertamento verso la fine dell'esercizio ha determinato una modesta riscossione degli stessi.

Il Revisore, come già segnalato nella relazione dello scorso esercizio, raccomanda di provvedere in maniera sistematica all'emissione degli avvisi di accertamento per il recupero dell'evasione.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 114.866,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.735,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.124,00	
Residui al 31/12/2019	€ 81.007,00	70,52%
Residui della competenza	€ 86.278,00	
Residui totali	€ 167.285,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 121.760,48	72,79%

Dalle verifiche effettuate non risultano emessi i ruoli per la riscossione coattiva con riferimento ai residui sopraindicati. Il Revisore invita l'ente ad utilizzare la convenzione in essere con l'Agenzia delle Entrate – Riscossione per un recupero più efficace dell'evasione tributaria.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 40.893,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: incremento dell'attività di accertamento

Nell'esercizio finanziario 2019 sono stati emessi n. 211 avvisi di accertamento, per il recupero evasione Tasi anni 2014-2015 per l'importo complessivo di € 40.893,00, nel periodo dal 19/06/2020 al 12/11/2020. L'emissione degli avvisi di accertamento verso la fine dell'esercizio ha determinato una modesta riscossione degli stessi.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.335,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 450,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 144,00	
Residui al 31/12/2019	€ 741,00	55,51%
Residui della competenza	€ 28.601,00	
Residui totali	€ 29.342,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 19.837,65	67,61%

Riguardo agli altri tributi si segnala:

- Tari: il servizio gestione rifiuti e la riscossione delle relative entrate è stato esternalizzato;
- Non risultano emessi avvisi di accertamento per Cosap.

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	130.518,30	119.719,07	106.120,54
Riscossione	121.361,82	119.311,17	101.823,54

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 89.148,79	€ 115.968,92	€ 106.939,24
riscossione	€ 66.034,42	€ 78.960,38	€ 65.019,62
%riscossione	74,07	68,09	60,80

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 65.333,08	€ 91.544,22	€ 82.648,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.169,00	€ 27.700,00	€ 23.805,57
entrata netta	€ 54.164,08	€ 63.844,22	€ 58.842,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 27.500,00	€ 43.286,46	€ 41.324,23
% per spesa corrente	50,77%	67,80%	70,23%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 67.196,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.160,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 47.036,69	70,00%
Residui della competenza	€ 41.919,62	
Residui totali	€ 88.956,31	
FCDE al 31/12/2019	€ 75.072,08	84,39%

Il comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992 prevede che i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. Dal controllo è emerso che l'Ente non ha ancora provveduto alla liquidazione degli importi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 1.386,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 88.640,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 80.613,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 8.027,76	9,06%
Residui della competenza	€ 49.118,24	
Residui totali	€ 57.146,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Spese correnti

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

esercizi evidenza:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.029.395,22	€ 1.020.572,18	-8.823,04
102	imposte e tasse a carico ente	€ 81.969,11	€ 81.114,21	-854,90
103	acquisto beni e servizi	€ 1.404.756,97	€ 1.681.748,06	276.991,09
104	trasferimenti correnti	€ 747.512,57	€ 725.799,47	-21.713,10
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 165.897,64	€ 147.859,07	-18.038,57
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 166,50	€ 4.626,50	4.460,00
110	altre spese correnti	€ 96.897,02	€ 95.096,15	-1.800,87
TOTALE		€ 3.526.595,03	€ 3.756.815,64	230.220,61

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 27.110,16;
- 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 961.371,66;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.131.170,96	€ 1.020.572,18
Spese macroaggregato 103 (lavoro flessibile)	€ 4.100,00	€ 21.890,14
Spese macroaggregato 104 (rimborso convenzione segreteria)	€ -	€ 46.837,88
Irap macroaggregato 102	€ 70.862,33	€ 71.736,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.206.133,29	€ 1.161.036,73
(-) Componenti escluse (B)	€ 244.761,64	€ 234.460,25
(-) Componenti non considerate (C)		€ 2.364,95
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 961.371,65	€ 924.211,53

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, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50%*

della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 e tale documento è reperibile accedendo agli indirizzi internet indicati per ogni singolo organismo nell'allegato G al Rendiconto.

Le società partecipate non hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile e/o all'art. 2482-ter del Codice Civile.

Si riporta di seguito una tabella che riassume alcuni dati fondamentali degli ultimi bilanci degli organismi partecipati:



Denominazione	Quote	Capitale Sociale/Fondo di dotazione 31.12.2017	Capitale Sociale/Fondo di dotazione 31.12.2018	Risultato 2017	Risultato 2018	Patrimonio netto al 31.12.2017	Patrimonio netto al 31.12.2018
ASCO Holding S.P.A.	2,20%	140.000.000,00	140.000.000,00	27.354.325,00	27.252.583,00	231.690.466,00	240.939.048,00
ATS - Alto Trevigiano Servizi SRL	1,71%	2.792.631,00	2.792.631,00	1.980.085,00	3.089.983,00	42.149.203,00	45.090.492,00
Consorzio BIM Piave di Treviso	2,94%	17.425.078,05	4.177.565,31	-1.478.596,16	-182.881,94	15.946.481,89	3.994.683,37
MOM S.P.A.	0,01%	23.269.459,00	23.269.459,00	168.999,00	24.897,00	31.526.166,00	31.391.486,00
Consiglio di Bacino Priula	3,86%	500.000,00	500.000,00	15.164,00	1.014,00	12.703.552,00	12.704.566,00
Consorzio Volontario tra Comuni	32,14%	227.708,52	227.708,52	72.663,99	15.722,18	300.372,51	316.094,69
TOTALE		184.214.876,57	170.967.363,83	28.112.640,83	30.201.317,24	334.316.241,40	334.436.370,06

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione dell'esercizio 2019, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

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:

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un allineamento con quello conseguito nel 2018, seppur con una lieve diminuzione.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: mentre il totale dei componenti positivi della gestione è aumentato rispetto al 2018 per circa 348.000,00 Euro, il totale dei componenti

negativi ha subito un aumento maggiore rispetto al 2018 per circa 382.000,00 Euro dovuto ad una maggiore spesa per acquisto di materie prima e/o beni di consumo, per prestazioni di servizi, dovuta all'incremento degli ammortamenti e delle svalutazioni, della voce altri accantonamenti e degli oneri diversi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 157.413,10 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 23.832,41 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 436.182,57 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Asco Holding S.p.A.	2,20%	436.182,57

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, comprensive della svalutazione crediti, sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
806.914,60	748.856,68	820.429,51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a: proventi da trasferimenti in conto capitale (14.615,53), minori residui passivi (27.182,89), maggiori entrate riaccertate (110.662,46), rivalutazione dell'inventario (25.680,92), plusvalenze patrimoniali (3.013,00), minori residui attivi (1.479,70).

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:

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha 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: a fine esercizio vengono effettuate le rilevazioni ed aggiornato lo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha proceduto alla rilevazione dei beni mobili, l'inventario fisico al 31/12/2019 non è allineato con quello della procedura contabile. Si raccomanda l'Ente a proseguire nell'aggiornamento delle procedure inventariali per allineare l'inventario fisico con quello contabile.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 222.020,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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	€	1.201.498,51
(+)	FCDE economica	€	222.020,86
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	49,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.423.470,37

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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.

PASSIVOPatrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	337.088,20
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	106.120,54
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	92.403,32
	altre variazioni:		
+/-	- da capitale	€	240.918,95
+/-	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-€	261.905,76
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	329.818,61

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	931.065,28
II	Riserve	€	21.052.390,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	825.639,59
b	da capitale	€	240.918,95
c	da permessi di costruire	€	356.357,91
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	16.583.958,68
e	altre riserve indisponibili	€	3.045.515,66
III	risultato economico dell'esercizio	€	337.088,20

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 337.088,20
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 337.088,20

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	€ 11.883,60
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	
fondo per rinnovi contrattuali	€ 10.400,00
totale	€ 22.283,60

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.

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

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

(+)	Debiti	€ 4.254.844,03
(-)	Debiti da finanziamento	€ 3.135.407,23
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.119.436,80

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 91.022,72 riferite a concessioni cimiteriali di 35 anni e contributi agli investimenti per euro 156.897,30 (considerando solo l'accertato 2019) riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche (Regione Veneto, Consorzio BIM Piave, Ministero dell'Intero e Ministero dello Sviluppo Economico) e società partecipate (A.T.S. S.r.l.).

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 24.738,40 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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

Alla luce di quanto esposto nel presente parere e dai dati risultanti dal rendiconto, l'Organo di revisione invita l'Ente:

- a seguire attentamente l'andamento delle Entrate, in particolare quelle riferite all'Imu e Tasi, per le quali è necessario monitorare costantemente i risultati relativi alla gestione ed al recupero degli importi evasi scaturenti dagli accertamenti, curando, in particolare, la tempestiva riscossione delle somme tramite l'iscrizione a ruolo per i riflessi connessi alla gestione finanziaria dell'Ente.
- a migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni relative alla gestione dei tributi sia in termini di previsioni di entrata sia riguardo le tempistiche di emissione degli accertamenti e del recupero coattivo delle somme non versate;
- proseguire nell'aggiornamento delle procedure inventariali per allineare l'inventario fisico con quello contabile.

Il Revisore concorda con la proposta dell'ente di vincolare l'avanzo d'amministrazione 2019, pari ad euro 1.129.287,76 come segue:

- euro 244.304,46 a fondi accantonati, di cui euro 222.020,86 relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), euro 11.883,60 relativi ad un potenziale contenzioso ed euro 10.400,00 per rinnovi contrattuali;
- euro 18.311,02 a fondi vincolati, di cui euro 1.634,00 per l'indennità di fine mandato del Sindaco, euro 1.362,72 da contrazione di mutui ed euro 15.314,30 per altri vincoli da leggi e da economie varie;
- euro 46.299,72 a fondi destinati a spese in c/capitale;
- euro 820.372,56 a fondi disponibili.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. GIANCARLO MODENA



