

COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

RUGGERO PIROLO

Comune di Sernaglia della Battaglia

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 22.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Sernaglia della Battaglia, lì 22.05.2020

L'organo di revisione



Ruggero Pirollo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ruggero Pirolò revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 26/11/2018:

- ◆ ricevuta in data 22.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 02.05.2020, 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;

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:

- ✓ Con deliberazione della Giunta Comunale n.9 del 21/01/2019 è stata approvata la variazione dei residui presunti alla data del 31/12/2018 con contestuale variazione di cassa al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019;
- ✓ Con deliberazione della Giunta Comunale n.20 del 04/02/2019 è stata approvata la variazione parziale dei residui passivi anno 2018: variazione al fondo pluriennale vincolato per esigibilità anno 2019;
- ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 22/02/2019 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2019/2021;
- ✓ Con determinazione n.151 del 19/03/2019 è stato variato il Bilancio di Previsione 2019 per utilizzo della quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio corrispondenti ad entrate vincolate ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett.c) del D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
- ✓ Con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 06/04/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art.3, comma 4, del D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e ss.mm. e del punto 9.1 dell'allegato 4/2 al medesimo decreto;

- ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 06/04/2019 è stata approvata la modifica al Documento Unico di Programmazione anni 2019/2021 Sezione Operativa Parte Seconda e variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 annualità 2019;
 - ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30/04/2019 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2019/2021 per atti urgenti;
 - ✓ Con determinazione n. 302 del 06/06/2019 è stato variato il Bilancio di Previsione 2019 per utilizzo della quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio corrispondenti ad entrate vincolate ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett.c) del.D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
 - ✓ Con deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 06/06/2019 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2019/2022 con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione accantonato e ratificata con deliberazione consiliare n. 43 del 29/07/2019;
 - ✓ Con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 17/06/2019 è stata approvata variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2019/2021;
 - ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 12/07/2019 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2019/2021 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;
 - ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 29/07/2019 è stata approvata la variazione generale di assestamento e salvaguardia permanenza degli equilibri di Bilancio 2019/2021;
 - ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 30/09/2019 è stata approvata variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2019/2021;
 - ✓ Con determinazione n. 570 del 08/11/2019 è stato variato il Bilancio di Previsione 2019 per utilizzo della quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio corrispondenti ad entrate vincolate ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett.c) del.D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
 - ✓ Con determinazione n. 578 del 13/11/2019 è stato variato il Bilancio di Previsione 2019 per utilizzo della quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio corrispondenti ad entrate vincolate ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett.c) del.D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
 - ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 del 28/11/2019 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2019/2021;
 - ✓ Con determinazione n. 606 del 26/11/2019 è stato variato il Bilancio di Previsione 2019 per utilizzo della quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio corrispondenti ad entrate vincolate ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett.c) del.D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
 - ✓ Con determinazione n. 734 del 31/12/2019 è stata impostata variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. B).
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sernaglia della Battaglia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6191 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di 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.

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)	€	1.738.396,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.738.396,90

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.924.055,58	1.871.849,46	1.738.396,90
<i>di cui vincolata</i>	525.741,43	303.513,96	96.051,85

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			
CASSA VINCOLATA	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva al 1.1	1.318.728,52	525.741,43	192.105,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 1.1	0,00		
Fondi vincolati al 1.1	1.318.728,52	525.741,43	192.105,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati		271.024,80	
Decrementi per pagamenti vincolati	792.987,09	493.252,27	96.053,25
Decrementi per altro		111.408,86	
Fondi vincolati al 31.12	525.741,43	192.105,10	
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	525.741,43	192.105,10	96.051,85

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa						
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.871.849,46				€ 1.871.849,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.747.194,77	€ 1.870.490,71	€ 23.091,47	€	1.893.582,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 336.638,00	€ 180.864,91	€ 7.440,00	€	188.304,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.481.282,81	€ 932.011,38	€ 128.853,58	€	1.060.864,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.565.115,58	€ 2.983.367,00	€ 159.385,05	€	3.142.752,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.732.580,81	€ 2.221.643,91	€ 407.553,25	€	2.629.197,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 249.200,00	€ 248.995,83	€ -	€	248.995,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.981.780,81	€ 2.470.639,74	€ 407.553,25	€	2.878.192,99
Differenza D (D=B-C)	=	€ 583.334,77	€ 512.727,26	-€ 248.168,20	€	264.559,06
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)	=	€ 583.334,77	€ 512.727,26	-€ 248.168,20	€	264.559,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.252.594,92	€ 290.901,39	€ 202.376,29	€	493.277,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.252.594,92	€ 290.901,39	€ 202.376,29	€	493.277,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.252.594,92	€ 290.901,39	€ 202.376,29	€	493.277,68
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.894.806,57	€ 668.972,77	€ 241.469,40	€	910.442,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.894.806,57	€ 668.972,77	€ 241.469,40	€	910.442,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.894.806,57	€ 668.972,77	€ 241.469,40	€	910.442,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 642.211,65	-€ 378.071,38	-€ 39.093,11	-€	417.164,49
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	+	€ 1.711.760,00	€ 498.489,00	€ 2.060,00	€	500.549,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.819.850,49	€ 481.396,13	€ -	€	481.396,13
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.704.882,09	€ 151.748,75	-€ 285.201,31	€	1.738.396,90

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 1.902.883,13

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 477.619,26 così come l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	461.253,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.741,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.888,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	445.624,54
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	445.624,54
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 31.994,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	477.619,26

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*	-€ 266.303,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 516.457,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 434.665,78
SALDO FPV	€ 81.792,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.817,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.720,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 11.903,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 266.303,22
SALDO FPV	€ 81.792,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 11.903,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 645.765,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.429.725,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.902.883,13

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.927.910,00	€ 1.927.786,67	€ 1.870.490,71	97,03
Titolo II	€ 324.198,00	€ 277.580,89	€ 180.864,91	65,16
Titolo III	€ 1.170.645,00	€ 1.023.680,61	€ 932.011,38	91,05
Titolo IV	€ 726.130,00	€ 515.181,39	€ 290.901,39	56,47
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	94.289,76
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.229.048,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.737.876,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	96.815,96
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	248.995,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		239.649,72
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	(+)	6.111,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		223.761,52
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	7.741,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		216.020,52
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-31.994,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		248.015,24

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	639.653,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	422.168,17
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	515.181,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.023.660,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	337.849,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		237.492,42
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.888,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		229.604,02
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		229.604,02

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		461.253,94
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	7.741,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.888,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		445.624,54
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-31.894,72
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		477.619,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		223.761,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.111,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	7.741,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-31.894,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		241.903,44

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
6478/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	856.633,60	0,00	0,00	-32.901,52	823.732,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		856.633,60	0,00	0,00	-32.901,52	823.732,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	7.314,00	-6.111,80	1.591,00	-1.202,20	1.591,00
6401/0	ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE TRASFERIMENTI STATALI VERSATI IN ECCESSO	97.006,55	0,00	0,00	0,00	97.006,55
6481/0	FONDO RISCHI SANZIONE DISCARICA SO	388.223,50	0,00	0,00	0,00	388.223,50
6570/0	ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	1.091,00	0,00	6.150,00	2.109,00	9.350,00
Totale Altri accantonamenti		493.635,05	-6.111,80	7.741,00	906,80	496.171,05
TOTALE		1.350.268,65	-6.111,80	7.741,00	-31.994,72	1.319.903,13

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 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013 - RESIDUO MUTUO NON EROGATO		PROGETTO IMPIANTI SPORTIVI DELIBERA GC 75/2010 IMPEGNO 1034/2005 CAPITOLO 7825	4.332,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.332,98
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				4.332,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.332,98
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER LAVORI DI REGIMAZIONE IDRULICA DI AREE		LAVORI DI REGIMAZIONE CAP 7734 PER CANCELLAZIONE IMPEGNO 413/2011 E 473/2011	1.022,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,08
	CONTRIBUTO LIFE EUROPEO		QUOTA LIFE COMUNE DI FARRA DI SOLIGO	18.110,21	18.110,21	0,00	18.110,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				19.132,29	18.110,21	0,00	18.110,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,08
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013		ACQUIS AREE ALLARG SIST STRADE EX IMPEGNO 687/00	4.991,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.991,04
	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013		INDENNITA' ESPROPRIO AREE PER STRADE EX IMPEGNO 528/04	8.768,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.768,64
	ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA		ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (ART. 1 L.R. 44/20/08 7) DA VERSARE AL CULTO - TRASFERIMENTO	23.856,00	0,00	2.012,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	2.012,00	12.868,00
	MUTUO IST PREV.		SISTEM STRAORD VIA SAN MICHELE EX IMPEGNO 693/99	9.382,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.382,63
	CONTRIBUTI REGIONALI		SALDO CONTRIBUTO EVENTI METEOROLOGICI DEL 06/06/09	425,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425,52
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		LAVORI DI REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN VIA PASSO BARCA	13.948,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.948,81
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		INTERSEZIONE VIA MASAROLE VIE CAMPAGNA E SAN MICHELE	8.251,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.251,40
	ACCERTAMENTI ICI		PISTA CICLABILE FALZE' DI PIAVE	3.002,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.002,83
	CONTRIBUTO BIM PIAVE		PERCORSO PEDONALE PROTETTO SP 34 LUNGO VIA MORIAGO	1.171,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.171,83
	FINANZ MUTUO CASSA DDPP		PISTA CICLABILE FALZE' SERNAGLIA	478,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	478,73
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE PROTETTO SP 34 TRA VIA CHIESA E VIA CARPELLO	1.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.344,00
	CONTRIBUTO REGIONALE		MESSA IN SICUREZZA DISCARICA SO	141.927,81	28.103,00	0,00	19.140,49	3.086,11	0,00	0,00	5.676,40	119.701,21
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				217.550,24	28.103,00	2.012,00	19.140,49	3.086,11	13.000,00	0,00	7.888,40	184.335,64
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=(I1+I2+I3+I4+I5))				241.015,51	46.213,21	2.012,00	37.250,70	3.086,11	13.000,00	0,00	7.888,40	189.690,70

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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati 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)
	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		SPESA TITOLO II	0,00	18.376,69	0,00	0,00	0,00	18.376,69
2088/0	PROVENTI DA ACCORDI PUBBLICO/PRIVATI IN MATERIA URBANISTICA	6978/0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARE E MEDIA DI SERNAGLIA	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
2088/0	PROVENTI DA ACCORDI PUBBLICO/PRIVATI IN MATERIA URBANISTICA	6977/0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI DI FALZE' DI PIAVE	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
2088/0	PROVENTI DA ACCORDI PUBBLICO/PRIVATI IN MATERIA URBANISTICA	7631/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FALZE' DI PIAVE	0,00	6.200,00	6.084,14	0,00	0,00	115,86
2088/0	PROVENTI DA ACCORDI PUBBLICO/PRIVATI IN MATERIA URBANISTICA	7808/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI	0,00	6.142,70	5.677,36	0,00	0,00	265,34
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	6680/0	LAVORI VARI EDIFICI COMUNALI	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	7747/0	REALIZZAZIONE ROTATORIA INTERSEZIONE VIA SANT'ANNA, VIA PIEVE DI SOLLIGO E VIA AL BIVIO A FALZE DI PIAVE	0,00	29.200,00	26.191,77	0,00	0,00	3.008,23
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	7748/0	RIFIQUILIFICAZIONE INCROCIO VIA CASTELLO CON VIA CAL DEL BUE E VIA NOGARAZZE	0,00	38.720,00	38.720,00	0,00	0,00	0,00
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	7751/0	SEGNALETICA STRADALE - ACQUISTO STRAORDINARIO	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	7754/0	ACQUISTO BOX PER STRUMENTI RILEVAZIONE VELOCITA'	0,00	1.800,00	1.769,00	0,00	0,00	31,00

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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati 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)
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	7758/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00
2090/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI NI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	7833/0	PIANIFICAZIONE URBANISTICA E TERRITORIALE - INCARICHI	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				0,00	192.139,39	170.342,27	0,00	0,00	21.797,12
				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)					21.797,12

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 94.289,76	€ 96.815,96
FPV di parte capitale	€ 422.168,17	€ 337.849,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 1.902.883,13 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.871.849,46
RISCOSSIONI	(+)	363.821,34	3.772.757,39	4.136.578,73
PAGAMENTI	(-)	649.022,65	3.621.008,64	4.270.031,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.738.396,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.738.396,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.305.447,54	472.494,67	1.777.942,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	288.243,56	890.546,64	1.178.790,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			96.815,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			337.849,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.902.883,13
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				823.732,08
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				0,00
Altri accantonamenti				496.171,05
			Totale parte accantonata (B)	1.319.903,13
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.332,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.022,08
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				184.335,64
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	189.690,70
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.797,12
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	371.492,18
			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 quella 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).

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)	2.049.449,37	2.075.490,51	1.902.883,13
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)	1.121.663,18	1.350.268,65	1.319.903,13
Parte vincolata (C)	372.310,51	241.015,51	189.690,70
Parte destinata agli investimenti (D)	75.089,35	97.430,49	21.797,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	480.386,33	386.775,86	371.492,18

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

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.

Risultato d'amministrazione al 31/12/2018	€ 2.075.490,51	Parte utilizzata nel corso 2019
Copertura debiti fuori bilancio		
Salvaguardia equilibri di bilancio		
Finanziamento spese di investimento		386.009,51
Finanziamento di spese correnti non permanenti		
Estinzione anticipata di prestiti		
Altra modalità di utilizzo		
Utilizzo parte accantonata		6.111,80
Utilizzo parte vincolata		46.213,21
Utilizzo parte destinata agli investimenti		97.430,49
TOTALE AVANZO UTILIZZATO		535.765,01

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. 67/2020 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.

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.678.085,92	363.821,34	1.305.447,54	-8.817,04
Residui passivi	957.986,94	649.022,65	288.243,56	-20.720,73

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:

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..

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	7.314,00
risorse applicate a bilancio	6.111,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.591,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.591,00

Fondo indennità per rinnovi contrattuali

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.091,00
Somme utilizzate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	8.259,00
TOTALE ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO E DIPENDENTI	9.350,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato ulteriori quote accantonate riferite a:

Restituzione contributi in eccedenza fabbricati d	97.006,55
Fondo rischi per eventuali rivalsa sanzione europea causa C/196-13 – discarica SO Masarole	388.223,50

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili come da ricognizione da parte di ciascun responsabile esplicitata.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non esiste alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto, al momento, non sussiste la casistica.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste alcun fondo in quanto negli ultimi 5 anni non sono state rilevate perdite da aziende e società partecipate.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.449.498,09	1.005.550,32	- 443.947,77
203	Contributi agli investimenti	103.375,42	18.110,21	- 85.265,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-		-
205	Altre spese in conto capitale	5.611,38	-	- 5.611,38
	TOTALE	1.558.484,89	1.023.660,53	- 534.824,36

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	€ 1.887.792,00	0,88%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 176.750,74		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.273.493,75		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.338.036,49		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 333.803,65		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 29.399,95		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 304.403,70		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 29.399,95		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,88%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.016.060,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 248.995,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 767.064,69

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.491.957,95	€ 1.257.860,22	€ 1.016.060,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 234.097,73	€ 241.799,70	€ 248.995,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.257.860,22	€ 1.016.060,52	€ 767.064,69
Nr. Abitanti al 31/12	6.176	6.191	6.173
Debito medio per abitante	203,67	164,12	124,26

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 45.094,01	€ 37.392,04	€ 29.399,95
Quota capitale	€ 234.097,73	€ 241.799,70	€ 248.995,83
Totale fine anno	€ 279.191,74	€ 279.191,74	€ 278.395,78

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie in favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha beneficiato di anticipazioni di liquidità della Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 461.253,94
- W2* (equilibrio di bilancio): € 445.624,54
- W3* (equilibrio complessivo): € 477.619,26

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Somma a residuo	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	81.979,00	57.490,00	24.489,00	24.489,00
Recupero evasione TASI	12.863,00	8.283,00	4.580,00	4.580,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	94.842,00	65.773,00	29.069,00	29.069,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 668.852,95.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 564.922,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.325,63	
Residui eliminati (+) o	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 554.596,69	98,17%
Residui della competenza	€ 24.489,00	
Residui totali	€ 579.085,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 579.085,69	100,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 300.885,58.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 48.614,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.083,00	
Residui eliminati (+) o		
Residui al 31/12/2019	€ 47.531,33	97,77%
Residui della competenza	€ 4.580,00	
Residui totali	€ 52.111,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 52.111,33	100,00%

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	€ 122.942,91	€ 119.291,20	€ 121.808,69
Riscossione	€ 122.426,21	€ 118.775,20	€ 121.808,69

I contributi dei permessi a costruire sono stati utilizzati per il finanziamento delle spese di investimento.

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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 50.991,38	€ 70.877,02	€ 43.161,77
riscossione	€ 39.901,17	€ 43.394,32	€ 41.563,17
%riscossione	78,25	61,22	96,30

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 50.991,38	€ 70.877,02	€ 43.161,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.703,46	€ 23.282,55	€ 7.146,75
entrata netta	€ 47.287,92	€ 47.594,47	€ 36.015,02
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 23.634,96	€ 23.797,23	€ 18.007,51
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti			

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 77.859,77	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.745,35	
Residui eliminati (+) o		
Residui al 31/12/2019	€ 69.114,42	88,77%
Residui della competenza	€ 1.598,60	
Residui totali	€ 70.713,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 70.713,02	100,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 887.522,00	€ 886.785,06	-736,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.685,59	€ 71.137,66	452,07
103	acquisto beni e servizi	€ 1.167.646,22	€ 1.148.024,30	-19.621,92
104	trasferimenti correnti	€ 461.732,38	€ 545.704,82	83.972,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 37.392,04	€ 29.399,55	-7.992,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.903,54	€ 3.091,92	-1.811,62
110	altre spese correnti	€ 56.867,00	€ 53.733,11	-3.133,89
TOTALE		€ 2.686.748,77	€ 2.737.876,42	51.127,65

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.775.164,28;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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.

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*).

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro 30/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO ANNO 2019	
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.092.812,27
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.051.113,61
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	406.784,87
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35.657,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	484.141,44
IMPOSTE	62.294,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	421.846,94

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva € 421.846,94.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla gestione.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari € 436.182,57 si riferiscono alla partecipazione in Asco holding Spa.

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

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

Quote di ammortamento				
2015	2016	2017	2018	2019
387.514,95	402.528,00	461.980,01	602.410,65	468.473,17

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO	01/01/2019	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	260.997,32	69.891,25
Immobilizzazioni materiali	19.290.493,73	19.815.980,80
Immobilizzazioni finanziarie	6.142.709,77	6.353.720,75
Totale immobilizzazioni	25.694.200,82	26.239.593,50
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	828.955,84	958.833,39
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.885.184,05	1.738.396,90
Totale attivo circolante	2.714.139,89	2.699.993,54
Ratei e risconti	15.383,19	16.210,08
TOTALE DELL'ATTIVO	28.423.723,90	28.955.797,12

PASSIVO	01/01/2019	31/12/2019
Patrimonio netto	15.581.205,40	15.909.836,16
Fondo rischi e oneri	453.059,41	496.171,05
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	1.974.047,46	1.945.854,89
Ratei, sconto e contributi agli investimenti	10.715.411,63	10.603.935,03
TOTALE DEL PASSIVO	28.423.723,90	28.955.797,12
CONTI D'ORDINE	422.168,17	337.849,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		importo
I	Fondo di dotazione	-11.743.399,89
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.654.304,40
b	da capitale	290.439,64
c	da permessi di costruire	3.523.092,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.763.553,04
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	421.846,94
	PATRIMONIO NETTO	15.909.836,15

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	importo
fondo di dotazione	421.846,94
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	421.846,94

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	496.171,05
totale	496.171,05

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.

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 contributi agli investimenti per € 10.311.137,52 riferiti a contributi ottenuti da Regione, Consorzi Bim Piave ecc.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RUGGERO PIROLO