

COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA

Città metropolitana di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR NICOLA MIOTELLO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
CONCLUSIONI.....	39

Comune di San Stino di Livenza
Organo di revisione

Verbale n. 10 del 8 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Martellago, lì 8 giugno 2020

L'organo di revisione

firmato digitalmente

Dr Nicola Miotello

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** dott. Nicola Miotello **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 01.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 30.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 29.05.2020, 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 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;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Stino di Livenza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.901 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:

- *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;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	1
11.1.f) Società di progetto	

- 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 non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;
- 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)	€	2.648.079,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.648.079,72

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.451.368,71	1.617.538,29	€ 2.648.079,72
di cui cassa vincolata	573.554,21	573.554,21	€ 574.563,19

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	573.554,21	573.554,21	574.544,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	573.554,21	573.554,21	574.544,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	5,00	18,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	573.554,21	573.559,21	574.563,19
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	573.554,21	573.559,21	574.563,19

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.617.538,29			1.617.538,29
Entrate titolo 1.00	+	5.037.344,45	3.921.938,31	692.344,86	4.614.283,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.517.695,07	2.308.443,47	58.107,51	2.366.550,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.954.722,08	1.428.682,21	610.630,89	2.039.313,10
<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)	=	9.509.761,60	7.659.063,99	1.361.083,26	9.020.147,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.670.079,38	6.528.870,46	997.452,00	7.526.322,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	437.974,98	437.974,90		437.974,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.108.054,36	6.966.845,36	997.452,00	7.964.297,36
Differenza D (D=B-C)	=	-598.292,76	692.218,63	363.631,26	1.055.849,89
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)	=	-598.292,76	692.218,63	363.631,26	1.055.849,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.355.251,63	473.748,95	613.939,48	1.087.688,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	414.364,73	12.630,00	87.312,23	99.942,23
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+			100.000,00	100.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.769.616,36	486.378,95	801.251,71	1.287.630,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	+				

prestiti da amministrazione pubblica (B1)					
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	402.562,73		87.312,23	87.312,23
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	402.562,73		87.312,23	87.312,23
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	402.562,73		87.312,23	87.312,23
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.367.053,63	486.378,95	713.939,48	1.200.318,43
Spese Titolo 2.00	+	2.196.718,18	1.020.052,55	203.914,85	1.223.967,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.196.718,18	1.020.052,55	203.914,85	1.223.967,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.196.718,18	1.020.052,55	203.914,85	1.223.967,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-829.664,55	-533.673,60	510.024,63	-23.648,97
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	100.000,00		100.000,00	100.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	100.000,00		100.000,00	100.000,00
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	+	1.550.314,00	975.919,55	7.464,00	983.383,55
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.716.598,59	883.886,08	88.469,89	972.355,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	325.859,12	250.578,50	779.962,23	2.648.079,02

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 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 180.465,98

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.181.511,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.211.838,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.233.719,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	13841,36
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	38367,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.181.511,18
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.181.511,18
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-30326,94
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.211.838,12

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*	€ 180.465,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.173.544,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 639.542,48
SALDO FPV	€ 534.002,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 482,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 117.363,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 45.513,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 71.367,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 180.465,98
SALDO FPV	€ 534.002,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 71.367,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 519.251,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.160.267,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.322.620,38

*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	€ 4.799.727,86	€ 4.789.362,47	€ 3.921.938,31	81,89
Titolo II	€ 2.416.692,80	€ 2.403.155,79	€ 2.308.443,47	96,06
Titolo III	€ 2.137.863,10	€ 2.026.269,03	€ 1.428.682,21	70,51
Titolo IV	€ 589.532,38	€ 615.764,37	€ 473.748,95	76,94
Titolo V	€ 11.802,00	€ 12.630,00	€ 12.630,00	100

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.211,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.218.787,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	7.692.791,12
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	156.577,92
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	(-)	437.974,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.085.655,24
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	(+)	5.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.809,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.128.464,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.841,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.114.623,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.326,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.144.950,50

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	514.251,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.019.333,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	628.394,37
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	(-)	37.809,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.535.949,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	482.964,56
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)		105.255,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	38.367,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66.887,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66.887,62
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)		1.233.719,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.233.719,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.233.719,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.128.464,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	13.841,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	30.326,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.139.950,50

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

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	0,0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Fondo contenzioso						
2179/0	FONDO PER SPESE LEGALI	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,0
Totale Fondo contenzioso		50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,0
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2176/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.462.199,98	0,00	0,00	-6.927,76	1.455.272,2
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.462.199,98	0,00	0,00	-6.927,76	1.455.272,2
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Altri accantonamenti(4)						
2177/0	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	2.788,00	0,00	2.788,00	0,00	5.576,0
2180/0	ACCANTONAMENTO FONDI PER PERDITE SU DERIVATI	94.230,93	0,00	0,00	-23.399,18	70.831,7
2182/0	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	11.053,36	0,00	11.053,3
Totale Altri accantonamenti		97.018,93	0,00	13.841,36	-23.399,18	87.461,1
TOTALE		1.609.218,91	0,00	13.841,36	-30.326,94	1.592.733,3

(*) 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 2018 e 2019 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) e (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) e (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 (*)

Capitolo entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministr. 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 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)+(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Per memoria - Cap. 1043		Riassetto idraulico del territorio	67.054,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.054,
	Per memoria - Cap. 4004	3232/0	MANUTENZIONI E ALLOGGI DALLO STATO (Avanzo di amministrazione vincolato)	45.521,54	25.500,00	0,00	9.706,40	15.313,10	0,00	0,00	480,50	20.502,
4010/0	ALIENAZIONE E CONCESSIONI DI DIRITTI PATRIMONIALI - PARCHEGGI - (Cap. 3928 S)	3928/0	MIGLIORAMENTO DEI PARCHEGGI E DELLA VIABILITA L.122/89 (Cap. 4010 Entrata)	0,00	0,00	7.557,60	0,00	0,00	0,00	0,00	7.557,60	7.557,
4203/0	COSTO DI COSTRUZIONE	3930/0	RIVALUTAZIONE VIA STAZIONE - 2° STRALCIO (ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0,00	0,00	137.000,00	88.218,98	29.913,91	0,00	0,00	18.867,11	18.867,
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				112.576,28	25.500,00	144.557,60	97.925,38	45.227,01	0,00	0,00	26.905,21	113.981
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Per memoria - Cap. 4119	3038/0	VERIFICHE SISMICHE (Avanzo di	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,

			amministrazione vincolato 2015)										
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	Per memoria - Cap. 5019	3305/0	MANUTENZION E STRAORDINARI A CIMITERO LA SALUTE (Avanzo di amministrazione 2018)	10.411,53	10.411,53	0,00	6.880,80	3.530,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				10.411,53	10.411,53	0,00	6.880,80	3.530,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2007		Acquisto area demaniale Sacro Cuore	20.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.050,
	Per memoria - Opera finanziata da avanzo economico		Sistemazione area ex-macello	8.858,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.858,
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2003		Collegamento Via De Gasperi - Via del Popolo	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,
	Per memoria - Oneri di urbanizzazione		Sistemazione Via Fellini - Via Stazione	12.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.105,
	Per memoria - Cap. 4006		Costruzione e manutenzione straordinaria di loculi e colombari	11.493,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.493,
	Per memoria - Avanzo corrente		Adeguamento edifici per certificato prevenzione incendi - Scuola media Toniolo	9.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.350,
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2017	3201/0	MANUTENZION E STRAORDINARI A FONTANA PIAZZA DELLA REPUBBLICA (Avanzo di amministrazione 2017)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2017	3476/0	MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI (Avanzo di amministrazione 2017)	53.643,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.643,
	Applicazione avanzo di amministrazione 2018	3506/0	TEATRO PASCUTTO - MANUTENZIONI STRAORDINARI E (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	0,00	15.000,00	0,00	3.537,76	0,00	0,00	11.462,24	0,00	11.462,
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				205.500,77	0,00	15.000,00	0,00	3.537,76	0,00	0,00	11.462,24	0,00	216.963
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				348.488,58	35.911,53	159.557,60	104.806,18	52.295,50	0,00	0,00	38.367,45	0,00	350.944

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	26.905,21	113.981,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	0,00	20.000,00

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	11.462,24	216.963,01
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	38.367,45	350.944,50

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o 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)
	Avanzo di amministrazione libero	3002/0	ACQUISTO ATTREZZATURA INFORMATICA (Avanzo corrente)	0,00	1.500,00	756,40	0,00	0,00	743,60
	Avanzo di amministrazione libero	3011/0	PIANO DI INVESTIMENTO PER L'ADEGUAMENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE AL PIANO TRIENNALE PER L'INFORMATICA NELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	46.995,00	27.145,00	17.080,00	0,00	2.770,00
	Per memoria - Cap. 5024 - Mutuo per demolizione casa Borghetto	3059/10	SISTEMAZIONE VERDE E DEMOLIZIONE CASA BORGHETTO (Devoluzione mutuo - Cap. 5024 E.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.077,72	1.077,72
	Avanzo di amministrazione destinato investimenti	3061/0	CASA DEL VOLONTARIATO - ARREDI E ATTREZZATURE (Avanzo di amministrazione 2018)	19.806,60	0,00	18.008,03	1.274,90	0,00	523,67
	Avanzo di amministrazione libero	3107/0	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE (Avanzo corrente)	0,00	3.000,00	1.098,59	0,00	0,00	1.901,41
	Avanzo di amministrazione libero	3305/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO LA SALUTE (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	32.250,00	6.880,80	22.082,80	0,00	3.286,40
	Avanzo di amministrazione libero	3328/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BOSCO BANDIZIOL (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	10.000,00	30,00	9.534,72	0,00	435,28
	Avanzo di amministrazione libero	3338/0	PROTEZIONE CIVILE - ACQUISTO ATTREZZATURE (Avanzo corrente)	0,00	3.500,00	3.197,25	0,00	0,00	302,75
	Per memoria - Cap. 4027/50 Contributo per arredo riviera Silvio Trentin	3390/40	ARREDO RIVIERA SILVIO TRENIN (Cap. 4027/50 E. 70.000,00 - Cap. 4005 E. 4.450,78)	0,00	0,00	0,00	0,00	-368,80	368,80
	Avanzo di amministrazione destinato investimenti	3402/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (Avanzo di amministrazione 2018)	110.000,00	0,00	0,00	107.896,13	0,00	2.103,87
	Avanzo di amministrazione	3805/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PLESSI SCOLASTICI (Avanzo di	9.676,97	323,03	9.808,80	0,00	0,00	191,20

			amministrazione 2018)						
	Avanzo di amministrazione libero	3819/0	ACQUISTO ARREDI SCUOLE SECONDARIE (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	15.000,00	12.210,75	0,00	0,00	2.789,25
	Avanzo di amministrazione libero	3918/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	166.700,00	31.490,00	135.200,00	0,00	10,00
	Avanzo di amministrazione libero	3934/0	COMPLETAMENTO VIA STAZIONE (Avanzo di amministrazione 2018)	0,00	37.000,00	30.360,00	3.739,78	0,00	2.900,22
4007/0	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONI AZIONARIE		Spese finanziate da alienazione quote Autovie Venete	0,00	12.630,00	7.610,80	0,00	0,00	5.019,20
4114/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI PER LA RIDUZIONE DEI RISCHI DI INCIDENTI SU STRADE LOCALI (Cap. 3475 S.)	3475/0	MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (Oneri di urbanizzazione Eur. 40.000,00 - Contributo Eur. 50.000,00 cap. 4114 E.)	0,00	5.875,13	5.875,13	0,00	0,00	0,00
4201/0	CONTRIBUTI PRIMARI	3333/0	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A PRIVATI (FINANZIATA CON ONERI DI URBANIZZAZIONE)	0,00	7.500,00	2.509,25	0,00	0,00	4.990,75
4201/0	CONTRIBUTI PRIMARI	3409/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (Oneri di urbanizzazione)	0,00	6.100,00	4.079,00	0,00	0,00	2.021,00
4201/0	CONTRIBUTI PRIMARI	3926/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (Oneri di urbanizzazione)	0,00	446,00	446,00	0,00	0,00	0,00
4202/0	CONTRIBUTI SECONDARI	3007/0	PRESTAZIONI PROFESSIONALI, STUDI, PROGETTAZIONI, COLLAUDI, DIREZIONE LAVORI (Oneri di urbanizzazione)	0,00	40.000,00	6.631,58	23.393,92	0,00	9.974,50
4202/0	CONTRIBUTI SECONDARI	3039/0	ONERI URBAN. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA'	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00
4202/0	CONTRIBUTI SECONDARI	3475/0	MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI (Oneri di urbanizzazione Eur. 40.000,00 - Contributo Eur. 50.000,00 cap. 4114 E.)	0,00	44.620,29	40.000,00	0,00	0,00	4.620,29
4203/0	COSTO DI COSTRUZIONE	3039/0	ONERI URBAN. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA'	0,00	20.196,00	13.269,82	4.569,90	0,00	2.356,28
4203/0	COSTO DI COSTRUZIONE	3926/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (Oneri di urbanizzazione)	0,00	6.354,00	953,00	5.270,40	0,00	130,60
TOTALE				139.483,57	477.989,45	240.360,20	330.042,55	-1.446,52	48.516,70
				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)					48.516,70

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento la consistenza del FPV la cui composizione finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 154.211,89	€ 156.577,92
FPV di parte capitale	€ 1.019.333,00	€ 482.964,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 123.719,08	€ 154.211,79	€ 156.577,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.721,97	€ 23.797,28	€ 3.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 80.090,03	€ 82.460,81	€ 88.805,24
- 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		€ 6.250,00	€ 30.047,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 35.907,08	€ 41.703,70	€ 34.725,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 686.200,52	€ 1.019.333,00	€ 482.964,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 625.162,15	€ 868.685,56	€ 413.624,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 34.038,37	€ 150.647,44	€ 69.340,08
- 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 3.323.259,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.617.538,29
RISCOSSIONI	(+)	2.169.798,97	9.121.362,49	11.291.161,46
PAGAMENTI	(-)	1.389.836,74	8.870.783,99	10.260.620,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.648.079,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.648.079,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.927.149,63	1.708.798,59	3.635.948,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	542.314,54	1.778.911,11	2.321.225,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			156577,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			482964,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			3.323.259,11

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)	€ 2.716.646,68	€ 2.679.519,10	€ 3.323.259,11
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.384.792,67	€ 1.609.218,81	€ 1.592.733,33
Parte vincolata (C)	€ 308.714,52	€ 348.488,58	€ 350.944,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 594.005,97	€ 139.483,57	€ 48.516,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 429.133,52	€ 582.328,14	€ 1.331.064,49

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	349.268,03	349.268,03								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	5.000	5.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0	0						
Utilizzo parte vincolata	25.500,00						0	0	25.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	139.483,57									139.483,57
Valore delle parti non utilizzate	2.160.267,50	228.060,11	1.462.199,98	144.230,83	2.788,00		0	0	322.988,58	0
Totale avanzo anno precedente	2.679.519,10	582.328,14	1.462.199,98	144.230,83	2.788,00	0,00	0,00	0,00	348.488,58	139.483,57

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. 52 del 07/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.213.829,24	€ 2.169.798,97	€ 1.927.149,63	-€ 116.880,64
Residui passivi	€ 1.977.664,81	€ 1.389.836,74	€ 542.314,54	-€ 45.513,53

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	€ 101.187,87	€ 27.949,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 15.692,77	€ 16.641,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 922,94
MINORI RESIDUI	€ 116.880,64	€ 45.513,53

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU DA ACCERTAMENTO	Residui iniziali	167.827,50	253.486,63	389.755,62	270.537,69	202.687,67	336.649,92	167.315,01
	Riscosso c/residui al 31.12	115.253,17	55.326,61	200.914,46	175.280,27	90.494,52		
	Percentuale di riscossione	68,67	21,83	51,55	64,79	44,65		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	957.657,61	966.014,08	1.054.251,23	1.097.073,74	1.156.639,27	1.197.474,52	731.773,48
	Riscosso c/residui al 31.12	351.630,83	353.950,36	410.545,78	435.230,10	379.037,89		
	Percentuale di riscossione	36,72	36,64	38,94	39,67	32,77		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	36.365,76	127.148,93	326.476,67	451.138,74	757.793,63	688.560,48	425.186,10
	Riscosso c/residui al 31.12	36.365,76	33.612,23	53.305,88	41.734,49	297.335,32		
	Percentuale di riscossione	100,00	26,44	16,33	9,25	39,24		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	74,70	2.197,09	684,44	1.137,72	16.831,72	1.497,50	-
	Riscosso c/residui al 31.12	74,70	2.197,09	684,44	1.137,72	16.831,72		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	42,31		226,49	226,49	226,49	226,49	
	Riscosso c/residui al 31.12	42,31		-	-	-		
	Percentuale di riscossione	100,00						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					58.836,33	58.836,33	
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

§ 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.455.272,22.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, per il pagamento di oneri derivanti da procedimenti giudiziari pendenti. Nessuna somma è stata accantonata a titolo risarcitorio in caso di soccombenza relativamente al procedimento RG 1828/2003 avanti il TAR e 1102/2012 avanti la Corte di Appello. Dalla nota ricevuta il 14.04.2020 dal legale incaricato dall'Ente, avv. Guido Sartorato, emerge come il procedimento civile di richiesta di pagamento di una indennità a fronte dell'esproprio operato, pendente avanti alla Corte d'Appello di Venezia, risulta sospeso in attesa dell'esito della sentenza amministrativa del TAR del Veneto, la cui udienza di trattazione, inizialmente fissata per il 21.03.2020, è stata differita a data da definirsi causa emergenza sanitaria.

Nella sua nota il legale non menziona alcunché in ordine al possibile esito della vertenza, né ad eventuali possibili esborsi a titolo risarcitorio, neppure in via extragiudiziale. L'Ente ha provveduto ad effettuare un deposito di € 55.624,96 presso la Tesoreria provinciale dello Stato di Venezia in data 8.05.2012, pari al valore di stima del terreno espropriato.

Il revisore chiede all'Ente un costante ed attento monitoraggio dell'andamento del contenzioso e di effettuare i conseguenti dovuti accantonamenti a fondo rischi qualora se ne dovessero palesare le condizioni.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, dato che non è stata registrata alcuna perdita nell'ultimo triennio (2016, 2017 e 2018 – i bilanci relativi al 2019 non risultano ancora approvati).

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)	€ 2.788,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.576,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono inoltre presenti i seguenti accantonamenti:

- Fondo rischi per contratti di finanza derivata in essere: € 75.430,00, a fronte di un Mark to Market al 31.12.2019 di € 70.831,65, maggiore di quanto indicato della Corte dei Conti, Sezione Regionale del Veneto (deliberazione n. 566/2017/PRSE del 03.02.2017);
- Fondo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente: € 11.053,36.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.048.297,78	1.440.966,73	392.668,95
203	Contributi agli investimenti	22.790,16	92.473,68	69.683,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.232,09	2.509,25	-3.722,84
	TOTALE	1.077.320,03	1.535.949,66	458.629,63

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.517.208,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.224.038,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.857.779,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.599.027,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 859.902,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 197.367,24	
(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)	€ 662.535,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 197.367,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,30%
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 31/12/2019 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		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 4.520.578,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 437.974,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.082.603,11

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	6.146.014,70	€ 4.864.044,31	€ 4.520.578,21
Nuovi prestiti (+)		100.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	452.999,29	421.283,51	€ 437.974,90
Estinzioni anticipate (-)	828.971,10		
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 22.182,59	
Totale fine anno	€ 4.864.044,31	€ 4.520.578,21	€ 4.082.603,31
Nr. Abitanti al 31/12	12.854,00	12.928,00	12.901,00
Debito medio per abitante	378,41	349,67	316,46

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 267.889,41	€ 213.180,31	€ 197.387,24
Quota capitale	€ 452.999,29	€ 421.283,51	€ 437.974,90
Totale fine anno	€ 720.888,70	€ 634.463,82	€ 635.362,14

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

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

Concessione di garanzie

Nell'esercizio in corso, non sono state rilasciate nuove garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,14%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

Alla data del 31.12.2019 il Comune di San Stino di Livenza ha in essere un'operazione di indebitamento (per un debito residuo complessivo di € 525.000,00) accompagnate da contratti derivati di tipo swap:

- **Mutuo con Cassa Depositi e Prestiti Scuola Materna Piaget** a tasso variabile ancorato all'Euribor con uno spread dello 0,18%, il cui ammortamento si completerà nel 2024.

Le caratteristiche del contratto sono le seguenti:

- Controparte: UniCredit Banca Mobiliare S.p.A.
- Passività sottostante: Mutuo a tasso variabile con Cassa Depositi e Prestiti
- Stipula contratto di swap: 22.11.2006
- Decorrenza contratto: 31.12.2006
- Capitale nozionale al momento della rimodulazione: € 1.890.000,00

- Scadenza: 31.12.2024 (pari alla scadenza del prestito)
- Durata originaria: 18 anni
- Durata residua al 31.12.2019: 5 anni
- Capitale nozionale all'1.1.2020: € 525.000,00

Tipologia del contratto: Interest Rate Swap (IRS), che trasforma i flussi di interesse da tasso variabile a tasso fisso mediante lo scambio semestrale dei differenziali dei tassi Euribor 6m "in advance" e un tasso fisso, per il periodo residuo fino al 31.12.2024 del 4,60%.

Nella tabella che segue, vengono evidenziati i flussi generati dal 2007.

FLUSSI DIFFERENZIALI GENERATI DALL'INIZIO DELL'OPERAZIONE

PERIODO	FLUSSO DIFFERENZIALE
01.01.2007 – 31.12.2007	2.796,00
01.01.2008 – 31.12.2008	17.206,00
01.01.2009 – 31.12.2009	15.117,47
01.01.2010 – 31.12.2010	-49.468,00
01.01.2011 – 31.12.2011	-38.897,65
01.01.2012 – 31.12.2012	-38.308,40
01.01.2013 – 31.12.2013	-47.764,41
01.01.2014 – 31.12.2014	-43.809,40
01.01.2015 – 31.12.2015	-42.335,91
01.01.2016 – 31.12.2016	-39.849,66
01.01.2017 – 31.12.2017	-36.468,26
01.01.2018 – 31.12.2018	- 32.303,24
01.01.2019 – 31.12.2019	- 29.697,37

Il Mark to Market dell'operazione al 31.12.2019 è pari a - € 70.831,65.

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

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): € 1.233.719,99
- § W2* (equilibrio di bilancio): € 1.181.511,18;
- § W3* (equilibrio complessivo): € 1.211.838,12.

* 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 per il recupero dell'evasione sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 332.986,69	€ 108.060,03	€ 101.735,29	€ 167.315,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TOSAP	€ 3.777,97	€ 3.371,97	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.254,32	€ 14.872,48	€ -	€ -
TOTALE	€ 352.018,98	€ 126.304,48	€ 101.735,29	€ 167.315,01

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 296.015,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 109.957,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 469,89	
Residui al 31/12/2019	€ 185.587,75	62,70%
Residui della competenza	€ 226.755,64	
Residui totali	€ 412.343,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 167.315,01	40,58%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 54.692,04	
Residui riscossi nel 2019	€ 54.692,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 34.662,77	
Residui totali	€ 34.662,77	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 617,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 617,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 533,19	
Residui totali	€ 533,19	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.070.035,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 366.298,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.306,86	
Residui al 31/12/2019	€ 683.430,03	63,87%
Residui della competenza	€ 440.180,00	
Residui totali	€ 1.123.610,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 581.540,79	51,76%

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	€ 134.282,49	€ 215.166,91	€ 353.146,57
Riscossione	€ 134.282,49	€ 215.166,91	€ 353.146,57

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	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 37.809,68	10,71%

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	€ 374.606,78	€ 376.356,70	€ 602.881,98
riscossione	€ 174.746,97	€ 27.967,32	€ 142.960,05
%riscossione	46,65	7,43	23,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 374.606,78	€ 376.356,70	€ 602.611,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 103.048,06	€ 103.858,50	€ 247.006,31
entrata netta	€ 271.558,72	€ 272.498,20	€ 355.605,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 191.021,99	€ 211.565,58	€ 189.340,22
% per spesa corrente	70,34%	77,64%	53,24%
destinazione a spesa per investimenti	€ 21.546,42	€ 9.242,00	€ 1.720,20
% per Investimenti	7,93%	3,39%	0,48%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 780.226,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 319.767,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64.571,12	
Residui al 31/12/2019	€ 395.887,19	50,74%
Residui della competenza	€ 459.921,93	
Residui totali	€ 855.809,12	
FCDE al 31/12/2019	€ 488.272,29	57,05%

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

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

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	€ 73.948,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.831,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 57.116,33	77,24%
Residui della competenza	€ 1.497,50	
Residui totali	€ 58.613,83	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 1.730.166,15	€ 1.607.287,00	-122.879,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 170.196,90	€ 161.565,37	-8.631,53
103	acquisto beni e servizi	€ 4.380.500,95	€ 4.653.208,80	272.707,85
104	trasferimenti correnti	€ 899.929,21	€ 901.678,91	1.749,70
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 213.180,31	€ 197.387,24	-15.793,07
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 46.589,78	€ 54.068,84	7.479,06
110	altre spese correnti	€ 113.765,07	€ 117.594,96	3.829,89
TOTALE		€ 7.554.328,37	€ 7.692.791,12	138.462,75

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 45.453,24;
- 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 1.795.525,08.

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	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.787.166,51	€ 1.598.690,09
Spese macroaggregato 103	€ 9.524,29	€ 9.740,40
Irap macroaggregato 102	€ 111.053,34	€ 99.589,55
Trasferimento per convenzione segreteria	€ 54.400,77	€ 40.785,95
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.962.144,91	€ 1.748.805,99
(-) Componenti escluse (B)	166.619,53	€ 152.327,64
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.795.525,38	€ 1.596.478,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli alla luce della sentenza della Corte costituzionale n. 139/2012 in quanto il risparmio è stato raggiunto non per singola voce, ma complessivamente per le seguenti spese:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese di rappresentanza*
- *Spese per autovetture*
- *Limitazione incarichi in materia informatica*
- *Sussistenza dei presupposti per acquisto 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. Alcune posizioni reciproche non concordano per le motivazioni indicate nella nota informativa redatta dall'Ente. Il revisore chiede l'adeguamento delle scritture contabili ove necessario.

L'Organo di revisione ha verificato che alcuni 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 non recano l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati come previsto.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti. I bilanci relativi al 2019 non risultano ancora approvati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.789.362,47	4.603.713,55
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.749.992,74	2.589.678,85
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.403.155,79	2.323.005,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	223.000,12	234.463,31
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	123.836,83	32.210,16
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	916.242,57	977.790,98
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	224.972,90	207.153,89
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	691.269,67	770.637,09
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	981.747,41	762.777,86
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.437.345,19	8.933.961,24
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	212.754,51	188.817,11
10	Prestazioni di servizi	4.297.597,01	3.356.612,02
11	Utilizzo beni di terzi	45.672,30	39.111,71
12	Trasferimenti e contributi	994.152,59	922.719,37
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	901.678,91	899.929,21
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	79.419,68	20.290,16
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	13.054,00	2.500,00
13	Personale	1.601.434,85	1.711.909,37
14	Ammortamenti e svalutazioni	940.889,83	1.310.363,63
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.957,88	139.855,60
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	922.485,07	893.755,77
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.446,88	276.752,26
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	13.841,36	2.788,00
18	Oneri diversi di gestione	152.860,81	154.967,55
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.259.203,26	7.687.288,76

	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.178.141,93	1.246.672,48
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.395,61	2.091,13
	Totale proventi finanziari	1.395,61	2.091,13
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	197.387,24	213.180,31
a	<i>Interessi passivi</i>	197.387,24	213.180,31
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	197.387,24	213.180,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-195.991,63	-211.089,18
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	94.655,69	699.236,93
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	37.809,68	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.824,23	618.416,79
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.021,78	78.070,14
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		2.750,00
	Totale proventi straordinari	94.655,69	699.236,93
25	Oneri straordinari	107.909,48	712.068,13
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	107.909,48	704.260,09
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		7.808,04
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	107.909,48	712.068,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-13.253,79	-12.831,20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	968.896,51	1.022.752,10
26	Imposte (*)	106.654,80	116.676,81
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	862.241,71	906.075,29

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.

Il risultato economico d'esercizio dell'Ente è positivo e sostanzialmente dovuto al risultato la gestione caratteristica, che presenta un risultato positivo di € 1.178.141,93.

Le analisi dettagliate delle diverse gestioni verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Imposte sul reddito d'esercizio

Il valore iscritto nel Conto economico fa riferimento all'IRAP versata di competenza dell'esercizio.

Il risultato della gestione

Guardando ai valori riportati, si registra un lieve peggioramento del risultato della gestione rispetto all'anno precedente dovuto sostanzialmente all'incremento dei costi ed in particolare della prestazione di servizi.

Ammortamenti

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		
2017	2018	2019
1.056.951,35	1.033.611,37	940.889,93

Proventi ed oneri finanziari

A riguardo è possibile evidenziare interessi attivi da Tesoriere e Banca d'Italia per euro 1.395,61, mentre per quanto riguarda i componenti negativi di reddito relativi agli interessi passivi essi ammontano ad euro 197.387,24.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito viene fornito dettaglio delle componenti straordinarie di reddito:

- le sopravvenienze dell'attivo sono relative a rivalutazioni patrimoniali per € 310,70 mentre le insussistenze del passivo ammontano ad € 45.513,53 per minori residui passivi;
- le plusvalenze patrimoniali sono determinate a seguito di alienazione di mezzi di trasporto per € 702,00, di alienazione del diritto di proprietà per € 1.217,15 e di partecipazioni azionarie per € 9.102,63;
- le sopravvenienze passive sono dovute al pagamento di arretrati al personale in quiescenza per € 794,98, al rimborso di tributi per € 11.228,01, a cui si aggiungono insussistenze dell'attivo per registrazione a conto del patrimonio di un immobile demolito nel 2011 per € 9.147,76, per adeguamento dei crediti per € 71.045,96 e per minori residui attivi non coperti da FSC per € 15.692,77.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	23.008,38	14.868,73
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.635,20	5.171,45
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	1.905,20	2.876,10
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.548,78	22.916,28
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	12.289.053,05	12.301.375,18
1.1	Terreni	329.361,28	329.361,28
1.2	Fabbricati	1.768.774,88	1.833.335,56
1.3	Infrastrutture	10.190.916,89	10.138.678,34
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.502.070,96	19.474.240,70
2.1	Terreni	7.265.452,98	7.265.452,98
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	12.003.075,43	12.065.445,59
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	4.826,60	5.159,36
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	77.276,28	58.131,14
2.5	Mezzi di trasporto	37.218,00	16.103,48
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.107,46	10.176,96
2.7	Mobili e arredi	90.566,12	35.604,65
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	17.548,09	18.166,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.394.990,52	1.876.742,45
	Totale immobilizzazioni materiali	34.186.114,53	33.652.358,33
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.189.547,69	2.193.075,06
a	<i>imprese controllate</i>		

	b	<i>imprese partecipate</i>	2.187.462,96	2.190.990,33
	c	<i>altri soggetti</i>	2.084,73	2.084,73
2		Crediti verso		
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.189.547,69	2.193.075,06
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.403.211,00	35.868.349,67
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	817.026,70	762.635,13
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	817.026,70	762.635,13
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	451.894,57	728.719,29
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	318.941,18	280.719,29
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	20.000,00	20.000,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	112.953,39	428.000,00
3		Verso clienti ed utenti	548.757,03	650.664,39
4		Altri Crediti	62.594,48	206.062,53
	a	<i>verso l'erario</i>		0,03
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.814,00	8.814,00
	c	<i>altri</i>	53.780,48	197.248,50
		Totale crediti	1.880.272,78	2.348.081,34
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni		
2		Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	2.648.079,02	1.616.899,56
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.648.079,02	1.616.899,56
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	300.403,22	303.547,96

3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.948.482,24	1.920.447,52
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.828.755,02	4.268.528,86
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.231.966,02	40.136.878,53

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.000.000,00	7.000.000,00
II	Riserve	19.899.099,14	18.675.717,29
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.315.194,66	409.119,37
b	<i>da capitale</i>	655.232,22	154.582,62
c	<i>da permessi di costruire</i>	611.476,15	295.777,77
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.315.111,38	17.814.152,80
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.084,73	2.084,73
III	Risultato economico dell'esercizio	862.241,71	906.075,29
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.761.340,85	26.581.792,58
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	142.059,36	147.018,93
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	142.059,36	147.018,93
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	4.100.682,04	4.539.850,43
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.651.859,82	1.892.898,54
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.448.822,22	2.646.951,89
2	Debiti verso fornitori	1.037.569,55	918.464,94

3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	672.632,61	533.829,54
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	508.238,92	363.021,96
	c <i>imprese controllate</i>		
	d <i>imprese partecipate</i>	4.339,13	5.444,13
	e <i>altri soggetti</i>	160.054,56	165.363,45
5	Altri debiti	611.023,45	425.370,33
	a <i>tributari</i>	74.337,11	10.169,92
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.550,00	4.006,71
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
	d <i>altri</i>	529.136,34	411.193,70
	TOTALE DEBITI (D)	6.421.907,65	6.417.515,24
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	81.192,44	82.460,81
II	Risconti passivi	6.825.465,72	6.908.090,97
1	Contributi agli investimenti	6.504.855,60	6.598.551,50
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.404.855,60	6.498.551,50
	b <i>da altri soggetti</i>	100.000,00	100.000,00
2	Concessioni pluriennali	320.610,12	309.539,47
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.906.658,16	6.990.551,78
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.231.966,02	40.136.878,53
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	639.542,48	1.173.544,89
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	6.497,54	6.497,54
	TOTALE CONTI D'ORDINE	646.040,02	1.180.042,43

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	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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.

Con riferimento alle variazioni di valore riportate si specifica quanto segue

- Immobilizzazioni immateriali: la diminuzione del valore è dovuto all'ammortamento d'esercizio;
- Immobilizzazioni materiali: incrementi relativi ai beni demaniali e ai fabbricati, oltre che da variazioni finanziarie – manutenzioni straordinarie su beni dell'Ente - sono dovuti alla conclusione di opere e quindi al passaggio del valore dei lavori da immobilizzazioni in corso a cespiti per € 2.038.953,44. Le variazioni negative sono relative ad alienazioni e alla quota di ammortamento di esercizio.
- Immobilizzazioni finanziarie: la variazione negativa è dovuta alla cessione alla Città metropolitana di Venezia della quota di partecipazione nella Nuova Pramaggiore Srl in liquidazione per l'importo di € 10.382,20 oltre che allo stralcio del valore della partecipazione in CATOI Lemene per € 2.625,42.

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 1.556.460,09 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.880.272,78
(+)	FCDE economica	€	1.556.460,09
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	300.403,22
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	101.187,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.635.948,22

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 862.241,71
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 322.894,49
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 7.196,11
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
+	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 1.608,18
	variazione al patrimonio netto	€ 1.179.548,27

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	7.000.000,00
II	Riserve	€	19.899.099,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.315.194,66
b	da capitale	€	655.232,22
c	da permessi di costruire	€	611.476,15
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	17.315.111,38
e	altre riserve indisponibili	€	2.084,73
III	risultato economico dell'esercizio	€	862.241,71

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		€	862.241,71
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo			
Totale		€	862.241,71

Le variazioni al patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio sono dovute, oltre che al risultato d'esercizio positivo, alle seguenti variazioni fatte registrare dalle riserve:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata in positivo per effetto dell'accantonamento relativo al risultato dell'esercizio 2018 pari ad euro 906.075,29
- la riserva da capitale è stata incrementata di € 500.649,60 per effetto di rivalutazioni patrimoniali;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2019 non destinata al finanziamento delle spese correnti, al netto della restituzione di oneri pari ad euro 315.698,38;
- le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali registrano una diminuzione di € 499.041,42 per un incremento del valore dei beni per lavori al netto del fondo di ammortamento.

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	€	50.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	92.059,36
totale	€	142.059,36

Il valore del fondo è dato per euro 5.576,00 all'indennità di fine mandato del sindaco, al fondo per spese legali per € 50.000,00, all'iscrizione del fondo rischi per contratti derivati per € 75.430,00 e del fondo per i rinnovi contrattuali per € 11.053,36.

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento al netto del differenziale generato dalla contabilizzazione delle partite debitorie derivanti dal contratto IRS.

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

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

(+)	Debiti	€	6.421.907,65
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.100.682,04
(-)	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 =	€	2.321.225,61

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

I debiti da finanziamento sono costituiti dal residuo del capitale da rimborsare a Banca Intesa per il BOC per € 1.651.859,82, dal residuo del capitale da rimborsare a CDP per mutui concessi per l'importo di € 2.430.743,29 oltre ad interessi da liquidare per € 18.078,93.

I principali debiti di fornitura sono costituiti al termine dell'esercizio da:

- piano per l'adeguamento del sistema informativo comunale per € 27.145,00;
- rette per minori, invalidi e anziani a carico dell'ente per € 47.817,99;
- lavori progetto Giralivenza € 71.628,93;
- corrispettivo ASVO per servizio rifiuti per € 410.519,30;
- lavori di riqualificazione di Via Stazione per € 179.404,61;
- lavori di messa in sicurezza strade comunali per € 45.875,13

I principali debiti per trasferimenti e contributi sono costituiti da:

rimborso per segreteria in convenzione al Comune di San Vendemiano € 76.785,95;

contributo al Comune di Ceggia per rivitalizzazione dei centri storici per € 45.000,00;

trasferimento alla Città Metropolitana di Venezia della quota sanzioni al C.d.S. per € 341.376,07;

contributo in conto capitale al Consorzio Bonifica per sistemazioni idrauliche Via Fosson: € 100.000,00

trasferimento per assegno di cura per € 40.880,00;

progetto per inserimento lavorativo per € 56.771,60.

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.

I ratei passivi sono relativi alla quota di produttività 2018 che verrà pagata nel 2019.

Con riferimento alla voce II) 2) "Concessioni pluriennali" le variazioni in aumento ed in diminuzione registrate nel corso del 2019 sono riferibili ai proventi per concessioni cimiteriali accertati nel 2019 e di competenza degli esercizi futuri al netto della quota delle concessioni degli anni precedenti di competenza dell'esercizio corrente.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 320.610,12 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 6.504.855,60 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 223.000,12 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

CONCLUSIONI

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

Si suggerisce un costante ed attento monitoraggio dell'evoluzione del contenzioso in essere provvedendo all'adeguamento del fondo per rischi e oneri qualora ciò si rendesse opportuno e necessario.

L'ORGANO DI REVISIONE

firmato digitalmente

DR NICOLA MIOTELLO