

COMUNE DI CODOGNÈ

PROVINCIA DI TREVISO

***Relazione dell'organo di revisione***

*sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario 2019  
parere n. 9*

L'organo di revisione

LACEDELLI DOTT. MONICA

## INTRODUZIONE

la sottoscritta Dott.ssa Monica Lacedelli, Revisore Unico dei Conti,

ricevuta in data 26/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 23.03.2020, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati previsti dall'art. 9 comma 3 del DPCM 28/12/2011:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
  - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio 2019 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi 2020 e successivi;
  - relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa.
  - composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2019;
  - composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - conto del tesoriere;
- ♦ visti gli allegati previsti dal D.lgs 118/2011
    - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22.07.2019 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
    - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
    - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
    - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 20/02/2018);
    - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
    - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012;
    - attestazioni, rilasciate 11/02/2020 dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio
  - ♦ visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione per il controllo

- delibera della Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario e re-imputazione dei residui, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione al bilancio di previsione 2020-2022;
  - inventario generale;
  - carte di lavoro della procedura di conciliazione dei dati finanziari con i dati economico-patrimoniali;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e il D.P.C.M. 28/12/2011;
  - ◆ visto il principio contabile applicato allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.Lgs 118/2011 (armonizzazione contabile);
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. in quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/1996;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente è stato ammesso alla fase sperimentale di cui al D.lgs 118/2011 ed ha pertanto applicato sin dal 2014 il principio applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.lgs. 118/2011;
- ◆ che per l'esercizio 2019 l'ente ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 che, per effetto dell'art. 2 comma 3 del DPCM 28/12/2011, hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria,
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili approvati con DPCM 28/12/2011:

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ 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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali

## **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### ***Verifiche preliminari***

L'Organo di revisione, sulla base dei controlli effettuati nel corso dell'esercizio 2019, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al principio "allegato 2" al DPCM 28/12/2011 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del monitoraggio del pareggio finale di Bilancio per l'anno 2019;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di debito/credito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 31.07.2019, con delibera n. 34 del 22/07/2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2019;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale, in applicazione del nuovo principio contabile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sulla base delle ricognizioni dei Responsabili dei Servizi.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1879 reversali e n. 1797 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca del credito cooperativo e si compendiano nel seguente riepilogo:

#### Risultati della gestione

##### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			2.356.925,86
Riscossioni	225.965,37	3.454.151,10	3.680.116,47
Pagamenti	435.917,90	3.876.924,79	4.312.842,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.724.199,64</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.724.199,64</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2016	1.227.892,76
Anno 2017	1.729.213,97
Anno 2018	2.356.925,86
Anno 2019	1.724.199,64

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2019 (da conto Tesoriere)	1.724.199,64
Fondo di cassa netto al 31/12/2019 (da scritture contabili)	1.794.199,64

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza, considerando unicamente gli accertamenti e gli impegni, presenta un disavanzo di Euro 587.581,04, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	3.744.226,71
Impegni di competenza	-	4.331.807,75
<b>SALDO</b>		- 587.581,04
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.002.693,03
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	567.844,80
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA con FPV</b>		- 152.732,81

I movimenti finanziari di bilancio, depurati dell'influenza del fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa, evidenziano un avanzo di competenza di € 202.800,49, così dettagliato:

Riscossioni competenza	(+)	3.454.151,10
Pagamenti competenza	(-)	3.876.924,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-422.773,69
Residui attivi	(+)	1.141.971,68
Residui passivi	(-)	516.397,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	625.574,18
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>202.800,49</b>

**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	(+)	35.944,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.683.818,12
<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	(-)	2.349.292,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	52.468,84
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	(-)	121.787,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>196.213,71</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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	(+)	3.340,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.340,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>199.553,71</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	19.674,26
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.340,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>176.539,45</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	338.952,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-162.412,85</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	815.753,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	966.748,42
R) Entrate Titoli 4,00 – 5,00 – 6,00	(+)	544.869,25
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	(-)	3.340,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2,00 – Spese in conto capitale	(-)	1.345.188,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	515.375,96
V) Spese Titolo 3,01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2,04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>463.467,08</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>463.467,08</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>463.467,08</b>

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>663.020,79</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	19.674,26
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.340,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>640.006,53</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	338.952,30
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>301.054,23</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		199.553,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	19.674,26
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	338.952,30
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	3.340,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-162.412,85</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	35.944,61	52.468,84
FPV di parte capitale	966.748,42	515.375,96

E' stata verificata la corretta destinazione delle entrate a destinazione specifica o vincolata e delle relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di 1.781.929,02 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.356.925,86
RISCOSSIONI	225.965,37	3.454.151,10	3.680.116,47
PAGAMENTI	435.917,90	3.876.924,79	4.312.842,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.724.199,64</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.724.199,64
RESIDUI ATTIVI	851.896,07	290.075,61	1.141.971,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	61.514,54	454.882,96	516.397,50
fondo pluriennale vincolato per spese correnti			52.468,84
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			515.375,96
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018 (a)</b>			<b>1.781.929,02</b>
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			358.626,56
Altri accantonamenti			14.681,60
		<b>Totale parte accantonata (b)</b>	<b>373.308,16</b>
<b>Parte vincolata</b>			
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.340,00
vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
altri vincoli			0,00
		<b>Totale parte vincolata (c)</b>	<b>3.340,00</b>
Totale parte destinata agli investimenti (D)			384.845,23
		<b>totale parte disponibile (a - b - c - d)</b>	<b>1.020.435,63</b>

#### **d) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è quantificato ed accantonato nella misura di € 358.626,56 secondo il metodo di calcolo previsto dal punto 4.2 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

E' stato provveduto pertanto a:

- 1) identificare le categorie di entrate interessate da potenziale dubbia esigibilità (violazioni ICI/IMU e sanzioni al Codice della strada e Imposta sulla pubblicità);
- 2) utilizzare il metodo b) previsto dal suddetto principio contabile quale rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati (con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati (con i medesimi pesi indicati per gli incassi).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo B è stato utilizzato per garantire un accantonamento maggiore a garanzia sull'eventuale inesigibilità dei crediti accertati;

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

- 1) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### **e) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	3.744.226,71
Totale impegni di competenza	-	4.331.807,75
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-587.581,04</b>

##### **Gestione Fondo pluriennale vincolato**

Fondo pluriennale vincolato in entrata 2019	+	1.002.693,03
Fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2019	-	567.844,80
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>		<b>434.848,23</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	20,80
Minori residui attivi riaccertati	-	7.986,34
Minori residui passivi riaccertati	+	24.000,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>16.035,02</b>

##### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-587.581,04</b>
----------------------------------	--	--------------------

SALDO GESTIONE FPV	434.848,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.035,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	815.753,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.102.873,21
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	1.781.929,02

*Analisi del conto del bilancio*

**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019**

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>FPV per spese correnti</i>		35.944,61		
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		966.748,42		
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		815.753,60		-----
<i>Titolo I</i> Entrate correnti di natura tributaria	1.930.211,13	1.918.694,28	-11.516,85	-0,60%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti	212.722,61	190.414,76	-22.307,85	-10,49%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	483.298,26	574.709,08	91.410,82	18,91%
<i>Titolo IV</i> Entrate in conto capitale	40.000,00	544.869,25	504.869,25	1262,17%
<i>Titolo V</i> Entrate da riduzione attività finanziarie				
<i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti				
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni da tesoriere				
<i>Titolo IX</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	676.000,00	515.539,34	-160.460,66	-23,74%
<b>Totale</b>	<b>3.342.232,00</b>	<b>5.562.673,34</b>	<b>2.220.441,34</b>	<b>66,44%</b>

<i>Spese (CP+FPV)</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.504.442,00	2.349.292,37	-155.149,63	-6,19%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	40.000,00	1.345.188,23	1.305.188,23	3262,97%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	121.790,00	121.787,81	-2,19	0,00%
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazione da tesoriere				
<i>Titolo VII</i> Spese per conto terzi e partite di giro	676.000,00	515.539,34	-160.460,66	-23,74%
<b>Totale</b>	<b>3.342.232,00</b>	<b>4.331.807,75</b>	<b>989.575,75</b>	<b>29,61%</b>

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
FPV per spese correnti		35.546,47	31.169,36	35.944,61
FPV per spese in conto capitale		459.504,23	891.722,10	966.748,42
avanzo di amministrazione applicato		447.926,28	679.090,00	815.753,60
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	2.075.264,29	2.098.528,02	1.918.694,28
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	332.154,51	479.825,41	190.414,76
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	619.386,37	567.839,17	574.709,08
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	698.392,46	360.440,14	544.869,25
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività finanziarie			
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere			
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	390.175,40	389.553,06	515.539,34
<i>Totale Entrate</i>		4.115.373,03	3.896.185,80	3.744.226,71
<i>Spese</i>		<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.290.652,68	2.486.849,79	2.349.292,37
	<i>di cui fpv</i>	35.546,47	31.169,36	35.944,61
	<i>FPV al 31.12.</i>	31.169,36	35.944,61	52.468,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	292.698,25	610.839,02	1.345.188,23
	<i>di cui fpv</i>	459.504,23	891.722,10	966.748,42
	<i>FPV al 31.12.</i>	891.722,10	966.748,42	515.375,96
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	347.117,30	154.144,23	121.787,81
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere			
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	390.175,40	389.553,06	515.539,34
<i>Totale Spese</i>		3.320.643,63	3.641.386,10	4.331.807,75
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza</b>		<b>794.729,40</b>	<b>254.799,70</b>	<b>-587.581,04</b>

**c) COERENZA E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON LE DISPOSIZIONI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA DELL'EQUILIBRIO FINALE.**

I commi da 819 a 826 sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e, più in generale, delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820); dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al dlgs. 118/2011 (co. 821). L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Sempre dal 2019 cessano di avere applicazione i commi della legge di bilancio 2017 e 2018 che riguardano non solo la definizione del saldo finale di competenza, ma anche quelli relativi alla presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica e agli adempimenti ad esso connessi: prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione, sanzioni per il mancato rispetto del saldo.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni iniziali 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza fra rendiconto e previsione</i>
I.C.I./I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	234.196,74	67.404,19	91.663,65	24.259,46
I.M.U.	698.773,52	710.000,00	688.176,80	-21.823,20
Addizionale IRPEF	413.783,25	414.006,94	421.395,65	7.388,71
Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	490.420,55	481.600,00	479.219,96	-2.380,04
Tosap	30.786,82	20.400,00	20.645,82	245,82
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	49.661,71	56.000,00	36.548,97	-19.451,03
Altre imposte	800,00	800,00	1.000,00	200,00
Tassa rifiuti solidi urbani				
Fondo sperimentale di riequilibrio	180.105,43	180.000,00	180.043,43	43,43
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.098.528,02</b>	<b>1.930.211,13</b>	<b>1.918.694,28</b>	<b>-11.516,85</b>

### Imposta comunale sugli immobili

#### Gettito ICI / IMU da attività di recupero anni precedenti

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	<b>Bil. Previsione</b>	<b>Accertate</b>	<b>Riscosse comp.</b>
Recupero evasione Ici/imu	67.404,19	91.663,65	67.673,19
<b>Totale</b>	<b>67.404,19</b>	<b>91.663,65</b>	<b>67.673,19</b>

Le somme sono state accertate secondo quanto previsto dai principi contabili in base agli avvisi di accertamento notificati al 31/12/2019. Le somme accertate e non riscosse sono state accantonate nell'avanzo di amministrazione come Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 308.854,92.

### Imposta municipale unica (IMU)

L'accertamento IMU, al netto dell'attività di controllo, è pari ad € 688.176,80 ed è stato effettuato sulla base del prospetto di quantificazione delle risorse di competenza dell'ente, elaborata dall'IFEL ed acquisita dal Ministero delle Finanze per la definitiva attribuzione del Fondo di solidarietà comunale; l'importo è stata accertato al netto della quota di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Codognè.

Alla data odierna la spettanza netta è stata interamente incassata.

Nell'anno 2019 il Comune di Codognè non ha modificato le aliquote dell'IMU.

### Addizionale Comunale Irpef

Il Ministero delle Finanze ha pubblicato nel sito "Portale del Federalismo Fiscale" l'ammontare del gettito atteso per Addizionale Comunale Irpef per ogni ente, nell'ambito di una fascia che comprende un minimo ed un massimo, in base all'imponibile Irpef e ad interpolazioni statistiche.

Per il Comune di Codognè il gettito atteso teorico per il 2019, con aliquota unica, al netto delle entrate derivanti dall'attività di controllo, risulta pari ad € 414.006,94.

Gli incassi dell'Addizionale sono oggetto di costante ed analitico monitoraggio da parte dell'ente.

### Tassa sui servizi indivisibili (TASI)

La legge di stabilità 2014 n 147/2013 ha istituito con i commi da 639 a 703 dell'art 1, con decorrenza da 1 gennaio 2014 l'imposta unica comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi:

il possesso di immobili collegato alla loro natura e valore;

la fruizione di servizi Comunali;

L'Amministrazione ha previsto per l'anno 2019 le seguenti aliquote TASI pari a 0,25 per tutte le tipologie, escluso le aree fabbricabili, con detrazione di € 150,00 per le abitazioni principali, con la suddivisione tra proprietario e occupante pari rispettivamente al 90% e 10%. Il gettito complessivo è stato quantificato in € 479.219,96.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	258.635,76	97.680,73	85.362,36
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	48.518,75	307.092,23	45.099,93
Trasferimenti correnti dall'UE e dal resto del Mondo			
Contr. e trasf. correnti da imprese	25.000,00	75.052,45	59.952,47
<b>Totale</b>	<b>332.154,51</b>	<b>479.825,41</b>	<b>190.414,76</b>

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2018	Previsioni definitive 2019	Rendiconto 2019	Differenza fra rendiconto e previsioni 2019
Vendita di beni e servizi	370.276,30	388.738,39	385.089,84	-3.648,55
Proventi derivanti dalla repressione di illeciti	33.294,02	34.000,00	26.278,17	-7.721,83
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ni e crediti	335,21	700,00	334,15	-365,85
Altri redditi da capitale	19.895,32	21.880,21	21.880,21	
Rimborsi e altre entrate correnti	144.038,32	186.890,60	141.126,71	-45.763,89
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>567.839,17</b>	<b>632.209,20</b>	<b>574.709,08</b>	<b>-49.778,29</b>

### Vendita di beni e servizi (e proventi derivanti dalla gestione dei beni)

A seguito della diversa riclassificazione del bilancio conseguente all'armonizzazione contabile, la presente categoria ricomprende le ex categorie "Servizi Pubblici" e "Proventi dei beni dell'ente", mentre non comprende più le sanzioni per violazione del Codice della strada, ora confluite nell'apposita categoria denominata "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di illeciti".

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2019 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
mensa scolastica	80.151,79	77.746,25	2.405,54	103%
spettacoli (manif culturali)		15.100,00	-15.100,00	
pasti a domicilio	22.805,13	27.470,54	-4.665,41	83%
<b>TOTALI</b>	<b>102.956,92</b>	<b>120.316,79</b>	<b>-17.359,87</b>	<b>86%</b>

### Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti

La voce principale compresa nella categoria è quella delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (art. 208 D.Lgs 285/1992), che negli ultimi tre esercizi ha registrato la seguente evoluzione:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Accertamento	20.657,99	33.294,02	25.920,17
Riscossione (competenza)	16.473,94	30.224,57	21.633,17

La parte vincolata del (50%) della riscossione di competenza risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	8.236,97	15.112,28	10.816,59

### Altre entrate da redditi di capitale

La somma accertata di € 21.880,21 è relativa al dividendo annuale erogato dalla società partecipata Asco Holding S.p.a.

### Altre entrate in conto capitale

Sono incluse in questa categoria le entrate da permessi a costruire e le entrate da oneri di urbanizzazione.

I proventi suddetti sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

### Spese correnti

Gli stanziamenti di spesa corrente, comprensivi del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, presentano il seguente andamento:

macroaggregati (dal 1/1/2014)	2017	2018	2019
101 - Redditi lavoro dipendente	660.599,35	674.645,97	689.605,80
102 - Imposte e tasse	111.063,91	57.352,92	57.879,66
103 - Acquisto di beni e servizi	903.619,41	967.837,71	1.100.829,15
104 - Trasferimenti correnti	437.564,24	636.391,05	376.391,56
107 - Interessi passivi	65.731,72	52.016,58	45.865,99
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.803,16	50.036,33	31.699,02
110 - altre spese correnti	63.270,89	48.569,23	47.021,19
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.290.652,68</b>	<b>2.486.849,79</b>	<b>2.349.292,37</b>
111- fondo pluriennale vincolato	31.169,36	35.944,61	52.468,84

<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.321.822,04</b>	<b>2.522.794,40</b>	<b>2.401.761,21</b>
------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

### Spese per personale– macroaggregato 101

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006, la quale dispone che gli enti soggetti al patto di stabilità assicurino il contenimento della spesa per il personale, come definita dalla Corte dei conti, Sezione Autonomie.

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
spesa intervento 01/macroaggr. 101	664.056,80	696.623,14	702.494,49
altr forme di lavoro incluse nell'int.03/ macroaggr. 103			
irap	43.139,39	41.886,97	44.828,70
altre spese di personale incluse	1.824,07	1.667,33	7.157,82
altre spese di personale escluse	8.655,03	26.356,82	14.967,10
<b>totale spese di personale</b>	<b>700.365,23</b>	<b>713.820,62</b>	<b>739.513,91</b>
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>			
<b>Totale riconciliato</b>	<b>700.365,23</b>	<b>713.820,62</b>	<b>739.513,91</b>

media del triennio 2011/2013 art. 1 c. 557 - quater legge 296/2006  
 Rispetto limite di spesa

**818.638,89**  
 79.124,98

L'Organo di revisione ha verificato altresì il rispetto del limite di incidenza della spesa per personale sul complesso delle spese correnti, ai sensi dell'art. 14 comma 9 della Legge 122/2010, che risulta pari al 30,07%.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi oneri riflessi	702.494,49
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	INC PUNTO1
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
12) IRAP	44.828,70
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.157,82
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15) Altre spese	0,00
<b>totale</b>	<b>754.481,01</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	<b>importo</b>
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.647,86
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	79,60
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	10.482,07
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viaoalzione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	0,00
10) incentivi per il recupero ICI	0,00
11) diritto di rogito	1.757,57
12) altre (personale per censimento popolazione istat)	
<b>totale</b>	<b>14.967,10</b>

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO in data 20.06.2019 il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Risorse stabili	58.269,32	58.269,32
Risorse variabili	8.085,94	<b>6.512,37</b>
Totale fondo	66.355,26	<b>64.781,69</b>
<b>-Risorse non soggette a vincolo</b>	<b>4.718,27</b>	<b>3.144,70</b>
<b>Totale</b>	<b>61.636,99</b>	<b>61.636,99</b>

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

#### **Interessi passivi - Macroaggregato 107**

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2019 ammontano ad € 45.865,99

#### **Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

### Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
40.000,00	2.245.409,42	1.345.188,23	900.221,19	-40,09
Di cui Fondo Pluriennale vincolato (finanziate nel 2019 ma imputate al 2020 e successivi)			515.375,96	

Lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate, invece, è dovuto allo spostamento in avanti dei cronoprogrammi di realizzazione di alcune opere per le quali non è stato possibile avviare le procedure di gara entro fine anno (condizione essenziale, in base ai nuovi principi, per poter considerare le somme impegnate nell'esercizio, ancorché con esigibilità futura).

### Partite di giro e servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese per partite di giro e servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrata	Accertamenti	Spesa	Impegni
Tipologia 100 – entrata partite di giro	497.550,76	Uscite per partite di giro	502.836,65
Tipologia 200 – entrate per conto terzi	17.988,58	Uscite per conto terzi	12.702,69
<b>Totale entrata</b>	<b>515.539,34</b>	<b>Totale spesa</b>	<b>515.539,34</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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.

Metodo "B"

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2019	19.674,26
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti stanziato al 31.12.2019	358.626,56
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2019	358.626,56

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato accantonato relativamente alle seguenti entrate di bilancio:

L'importo a residui del FCDE:

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2019  
entrate correnti di dubbia esigibilità

Descrizione capitolo	Residui attivi al 31/12/2019		Totale	Quota da accantonare e in sede di rendiconto 2019
	Da c/residui	Da c/competenza		
IMU /ICI/TASI ATT DI CONTROLLO	332.905,09	377.875,68	710.780,77	314.984,92
TASI ATTIVITA' DI CONTROLLO	25.626,40	25.472,40	51.098,80	34.728,03
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	8.310,30	4.595,00	12.905,30	8.913,61
TOTALI	366.841,79	407.943,08	774.784,87	358.626,56

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato € 358.626,56

Crediti stralciati dal conto del bilancio € 6.683,24

### Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.335,60 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2019 per indennità di fine mandato.

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto approvato:

2016	2017	2018	2019
2,746	2,547	2,055	1,52

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

Anno	2017	2016	2017
Residuo debito	1675	1327	1173
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	156	154	121
Estinzioni anticipate	192		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.327</b>	<b>1.173</b>	<b>1.052</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	65	52	45
Quota capitale	156	154	121
<b>Totale fine anno</b>	<b>221</b>	<b>206</b>	<b>166</b>

### Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL e art. 14 del D.lgs n. 118/2011 con atto G.C. n. 27 del 20.02.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale operazione sono le seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
titolo 1	459.061,19	39.903,49	416.560,30	456.463,79	2.597,40
titolo 2	261.015,50	6.510,00	253.897,50	260.407,50	608,00
titolo 3	37.066,02	24.346,98	8.654,00	33.000,98	4.065,04
titolo 4	292.926,99	154.104,90	138.126,99	292.231,89	695,10
titolo 6	33.299,74		33.299,74	33.299,74	
titolo 9	2.457,54	1.100,00	1.357,54	2.457,54	
<b>Totale</b>	<b>1.085.826,98</b>	<b>225.965,37</b>	<b>851.896,07</b>	<b>1.077.861,44</b>	<b>7.965,54</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	314.256,31	256.751,38	39.108,51	295.859,89	18.396,42
C/capitale Tit. II	177.367,38	171.263,21	500,03	171.763,24	5.604,14
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	29.809,31	7.903,31	21.906,00	29.809,31	
<b>Totale</b>	<b>521.433,00</b>	<b>435.917,90</b>	<b>61.514,54</b>	<b>497.432,44</b>	<b>24.000,56</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		20.549,83	4.305,78	227.377,55	164.327,14	57.216,74	473.777,04
Titolo II		375,00			253.522,50	207,96	254.105,46
Titolo III	912,10	2.546,70	246,20	2.750,55	2.198,45	59.595,91	68.249,91
Titolo IV	69.650,00		68.476,99			172.000,00	310.126,99
Titolo VI	33.299,74						33.299,74
Titolo IX	1.357,54					1.055,00	2.412,54
<b>Totale</b>	<b>105.219,38</b>	<b>23.471,53</b>	<b>73.028,97</b>	<b>230.128,10</b>	<b>420.048,09</b>	<b>290.075,61</b>	<b>1.141.971,68</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		214,00		1.370,52	37.523,99	305.344,27	344.452,78
Titolo II					500,03	146.098,84	146.598,87
Titolo IV							
Titolo VII	18.306,00	3.600,00				3.439,85	25.345,85
<b>Totale</b>	<b>18.306,00</b>	<b>3.814,00</b>		<b>1.370,52</b>	<b>38.024,02</b>	<b>454.882,96</b>	<b>516.397,50</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

Nel corso del 2019 non sono stati riconosciuti ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a) del TUEL debiti fuori bilancio.

### ***Rapporti con organismi partecipati***

#### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

##### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

#### **Tempestività pagamenti**

L'Ente, ha adottato le misure organizzative ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009 n.102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni forniture ed appalti.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti, si rileva che il tempo medio di effettuazione dei pagamenti nel 2019 è stato di -13,99 giorni.

#### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 20/02/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese di rappresentanza**

Con riferimento al D.M. 23.01.2012 del Ministero dell'Interno di concerto con il M.E.F. dovranno pubblicare le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo al fine di adempiere al nuovo obbligo introdotto dall'art. 16 comma 26 del D.L. 13.08.2014 n. 138 convertito nella legge

14.09.2011 n. 148 ed effettuare la comunicazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti. Il prospetto è allegato obbligatorio al rendiconto della gestione e il Revisore prende atto del prospetto predisposto che sarà allegato al fascicolo del rendiconto per l'approvazione in Consiglio Comunale.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'economista ha reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

### **Spese per autovetture**

*(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)*

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

*(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)*

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

### **Procedura di conciliazione**

Gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio sono stati rettificati ed integrati al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali, espressi nel Conto economico e nello Stato patrimoniale secondo gli schemi dell'allegato 8 al DPCM 28/12/2011, secondo i criteri di cui al principio contabile della contabilità economico patrimoniale.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	3.045.980,21	2.591.216,33
<i>B Costi della gestione</i>	3.285.113,02	2.693.284,68
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-239.132,81</b>	<b>-102.068,35</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	20.230,53	22.214,36
<i>Oneri finanziari</i>	52.016,58	45.917,99
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-270.918,86</b>	<b>-125.771,98</b>
<i>D Rettifiche di valore</i>	0,00	465.540,50
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	57.024,67	47.699,59
Imposte	48.414,42	48.928,14
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-262.308,61</b>	<b>338.539,97</b>

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato in prevalenza dall'aumento dei proventi della gestione straordinaria.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
954.043,99	967.224,34	513.933,18

## CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 43 del 03.04.2017 oggetto: "APPROVAZIONE RELAZIONE SUI CRITERI DI RICLASSIFICAZIONE E RIAPERTURA DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01.01.2016 AI SENSI DEL D.LGS.118/2011", ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni imm	68.633,75	-4.429,03	64.204,72
Immobilizzazioni mat	16.737.706,00	866.621,87	17.604.327,87
Immobilizzazioni fina	299.039,56	465.540,50	764.580,06
<b>Totale immobilizzaz</b>	<b>17.105.379,31</b>	<b>1.327.733,34</b>	<b>18.433.112,65</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	716.198,80	67.459,32	783.658,12
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.356.925,86	-632.726,22	1.724.199,64
<b>Totale attivo circola</b>	<b>3.073.124,66</b>	<b>-565.266,90</b>	<b>2.507.857,76</b>
Ratei e risconti	26.738,06	1.167,53	27.905,59
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>20.205.242,03</b>	<b>763.633,97</b>	<b>20.968.876,00</b>
<i>Conti d'ordine</i>	966.748,42	-451.372,46	515.375,96
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	15.901.541,02	551.255,16	16.452.796,18
Fondo rischi ed one	10.573,60	4.108,00	14.681,60
Debiti di finanziamen	1.173.537,83	-121.787,81	1.051.750,02
Debiti di funzionamer	341.184,38	2.140,50	343.324,88
Debiti per trasferimer	41.253,03	11.621,11	52.874,14
Altri debiti	138.995,59	-18.168,11	120.827,48
<b>Totale debiti</b>	<b>1.694.970,83</b>	<b>-126.194,31</b>	<b>1.568.776,52</b>
Ratei e risconti	2.598.156,58	334.465,12	2.932.621,70
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>20.205.242,03</b>	<b>763.633,97</b>	<b>20.968.876,00</b>
<i>Conti d'ordine</i>	966.748,42	-451.372,46	515.375,96

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### **B. 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.

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.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **C IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### D. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2019 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a rilevazioni extracontabili per costi di competenza di esercizi successivi.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni su esercizi futuri" al 31/12/2019 corrisponde al Fondo vincolato pluriennale del Titolo II.

## RELAZIONE/NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## RENDICONTI DI SETTORE

### Referto controllo di gestione

#### ◆ Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato per l'anno precedente, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

#### ◆ Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

In particolare il rendiconto per l'anno 2019 evidenzia:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Consuntivo 2019
Studi e consulenze	500,00	-80%	100,00	0,00

Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.865,78	-80%	1.373,16	180,00
Spese per missioni	572,00	-50%	286,00	200,70
Spese per formazione	2.720,00	-50%	1.360,00	412,00
Spese per esercizio autovetture	3.604,00	-20%	1.802,00	663,54

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione,

**attesta**

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed

**esprime**

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e suggerisce di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile preliminarmente per la riduzione del debito.

Codognè, 14 aprile 2010

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
dott.ssa Monica Lacedelli