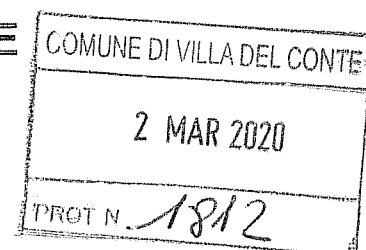


COMUNE DI VILLA DEL CONTE

Provincia di Padova



Relazione  
dell'organo di  
revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARTA CAMPORIONDO

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6  |
| Premesse e verifiche.....   | 6  |
| Gestione Finanziaria .....  | 8  |
| Fondo di cassa.....   | 8  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....             | 14 |
| Risultato di amministrazione .....  | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 19 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 19 |
| 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 .....   | 23 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....                            | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 29 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 31 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 36 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                   | 36 |
| CONCLUSIONI .....   | 37 |



## Comune di Villa del Conte

### Organo di revisione

Verbale n. 03 del 2 marzo 2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**approva**

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

Villa del Conte (PD), lì 2 marzo 2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Marta Camporondo



## INTRODUZIONE

la sottoscritta **Camporiondo Dott.ssa Marta**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 02.04.2019;

- ♦ ricevuta in data 02/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 29/02/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 22.12.2015 e ss.mm.ii.;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 06 |
| - n.06 del 02.04.2019 Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021, ratifica della deliberazione di G.C. n. 20 del 02.03.2019;  |       |
| - N.08 DEL 02004.2019 Salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2019-2021 ai sensi dell'art. 193 del d.lgsi 267/2000 e variazione di bilancio                                    |       |
| - n. 22 del 30.07.2019 Salvaguardia degli equilibri di Bilancio di Previsione 2019-2021 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgvo n. 267/2000 e variazioni di assestamento di bilancio; |       |
| - n. 31 del 23.09.2019 Salvaguardia degli equilibri di Bilancio di Previsione 2019-2021 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgvo n. 267/2000 e variazioni di bilancio;                 |       |
| - n. 35 del 18.11.2019 Variazioni al Bilancio 2019-2021, ratifica della deliberazione di G.C. n. 88 del 22.10.2019  |       |
| - n. 36 del 18.11.2019 Salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2019-2021 ai sensi dell'art.193 del D.Lgs. 267/2000 e Variazioni di Bilancio.                                   |       |

|   |       |
|---|-------|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel<br>- n. 20 del 02.03.2019 Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 d'urgenza;<br>- n. 88 del 22.10.2019 Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019-2021;   | n. 02 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel e prelevamento dal Fondo di Riserva<br>-n.03 del 18.01.2019 Variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2019-2021 e variazione dei residui presunti iscritti nel Bilancio di Previsione;<br>- n. 14 del 23.02.2019 Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della redazione del Rendiconto di Gestione – esercizio 2018;<br>- n. 25 del 16.03.2019 Prelevamento dal Fondo di Riserva;<br>- n. 63 del 06.08.2019 Prelevamento dal Fondo di Riserva<br>- n. 115 del 14.12.2019 Prelevamento dal Fondo di Riserva                                   | n. 05 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel<br>- n. 18 del 27.03.2019 Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 e al P.e.g. ai sensi dell'art. 175, 5 Quater D.Lgs 267/2000;<br>- n. 21 del 05.04.2019 Variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 c. 5 Quater D.Lgs. 267/2000;<br>- n. 65 del 26.11.2019 Variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 c. 5 Quater – lett. B) D.Lgs. 267/2000;<br>- n. 93 del 30.12.2019 Variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 c. 5 Quater – lett. B) D.Lgs. 267/2000; | n. 04 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità   | n. 00 |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Villa del Conte registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5591 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- 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;

- l'Ente non ha applicato nel corso del 2019 avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: **Federazione dei Comuni del Camposampierese**;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205 (*anticipazione di liquidità*);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, con esclusione dell'Agenzia delle Entrate-Riscossioni datato 10.02.2020, pervenuto al protocollo comunale in data 13.02.2020 prot. 1321 allegando i documenti previsti;
- che l'ente *con deliberazione di G.C. n. 151 del 28.12.2016* **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente **non ha quote di disavanzo da recuperare**;
- non è in dissesto;
- L'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto entrate riscosse per cassa;
- l'Ente non ha avuto debiti fuori bilancio da riconoscere;
- 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi a consuntivo e dei costi stimati (non avendo l'Ente predisposto specifici conti economici di dettaglio) dei servizi a domanda individuale:

| <b>RENDICONTO 2019</b>         | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>     | <b>Saldo</b>     | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Illuminazione votiva           | 16.020,19        | 16.020,19        | 0,00             | 100,00                           | 100,00                         |
| Servizi scolastici             | 6.238,00         | 12.000,00        | -5.762,00        | 51,98                            | 44,17                          |
| Proventi per attività sportive | 12.651,50        | 13.000,00        | -348,50          | 97,32                            | 100,00                         |
| <b>Totali</b>                  | <b>34.909,69</b> | <b>41.020,19</b> | <b>-6.110,50</b> | <b>83,10</b>                     | <b>81,39</b>                   |

## **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) | 537.821,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 537.821,40 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

|                                    | 2017       | 2018       | 2019       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | 228.747,54 | 553.565,49 | 537.821,40 |
| <i>di cui cassa vincolata (1)</i>  | 71.732,97  | 28.387,53  | 59.138,95  |

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

| Consistenza cassa vincolata                    | 2018             | 2019             |
|--|------------------|------------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1         | 71.732,97        | 28.387,53        |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1   |                  |                  |
| Fondi vincolati all'1.1                        |                  |                  |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati       | 6.127,93         | 63.931,19        |
| Decrementi per pagamenti vincolati             | 49.473,37        | 33.179,77        |
| Fondi vincolati al 31.12                       | 28.387,53        | 59.138,95        |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12  | 0,00             | 0,00             |
| <b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b> | <b>28.387,53</b> | <b>59.138,95</b> |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019   |     |                       |              |            |              |
|---|-----|-----------------------|--------------|------------|--------------|
|   |     | Previsioni definitive | Competenza   | Residui    | Totale       |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |     |                       |              |            | 553.565,49   |
| Entrate Titolo 1.00   | (+) | 1.873.342,54          | 1.692.758,33 | 180.584,21 | 1.873.342,54 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate Titolo 2.00   | (+) | 86.298,76             | 84.457,53    | 1.841,23   | 86.298,76    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00   | (+) | 275.576,89            | 236.576,89   | 39.000,00  | 275.576,89   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)                    | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00,2.00,3.00,4.02.06)  | (=) | 2.235.218,19          | 2.013.792,75 | 221.425,44 | 2.235.218,19 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Spesa Titolo 1.00 - Spese correnti  | (+) | 2.087.737,29          | 1.663.664,23 | 424.073,06 | 2.087.737,29 |
| Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in c capitale   | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Spese Titolo 4.00 Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (+) | 256.603,37            | 256.603,37   | 0,00       | 256.603,37   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm e rifinanziamenti)  |     | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale Spese C (C=Titolo 1.00,2.04,4.00)  | (=) | 2.344.340,66          | 1.920.267,60 | 424.073,06 | 2.344.340,66 |
| Differenza D (D=B-C)  | (=) | -109.122,47           | 93.525,15    | 202.647,62 | -109.122,47  |
| 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)  | (+) | 174.699,80            | 174.699,80   | 0,00       | 174.699,80   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | (-) | 33.105,37             | 33.105,37    | 0,00       | 33.105,37    |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti (G)  | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)  | (=) | 32.471,96             | 235.119,58   | 202.647,62 | 32.471,96    |
| Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale   | (+) | 254.594,90            | 252.044,90   | 2.550,00   | 254.594,90   |
| Entrate Titolo 5.00 Entrate da rod. Attività finanziarie  | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate titolo 6.00 Accensione prestiti   | (+) | 40.954,37             | 0,00         | 40.954,37  | 40.954,37    |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | (+) | 33.105,37             | 33.105,37    | 0,00       | 33.105,37    |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+f (I)  | (=) | 328.654,64            | 285.150,27   | 43.504,37  | 328.654,64   |
| Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)   | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. Di crediti a breve termine   | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. Di crediti a m/l termine   | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)           | (=) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | (=) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | (=) | 328.654,64            | 285.150,27   | 43.504,37  | 328.654,64   |
| Spese Titolo 2.00   | (=) | 223.724,89            | 157.809,14   | 65.915,75  | 223.724,89   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale Spese Titolo 2.00,3.01 (N)   | (=) | 223.724,89            | 157.809,14   | 65.915,75  | 223.724,89   |
| Spese Titolo 2.04 Altri finanziamenti in c/capitale (O)   | (+) | 0,00                  | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | (+) | 223.724,89            | 157.809,14   | 65.915,75  | 223.724,89   |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | (=) | -69.770,05            | -47.358,67   | -22.411,38 | -69.770,05   |

|  |     |            |            |            |            |
|--|-----|------------|------------|------------|------------|
| Spese Titolo 3.02 per concess. Crediti di breve termine  | (+) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Spese Titolo 3.03 per concess. Crediti di m/l termine  | (+) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. Di attività finanz.  | (+) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02,3.03,3.04) | (+) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Entrate Titolo 7 (s) Anticipazioni da Tesoriere  | (+) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Spese Titolo 5 (T) Chiusura anticipazione tesoriere  | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Entrate Titolo 9 (U) Entrate per c/terzi e partite di giro   | (+) | 295.656,36 | 293.087,36 | 2.569,00   | 295.656,36 |
| Spese Titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro  | (-) | 274.102,36 | 273.722,36 | 380,00     | 274.102,36 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)   | (=) | -15.744,09 | 207.125,91 | 222.870,00 | 537.821,40 |

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

L'Ente non ha avuto sospesi da sistemare

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 pari ad € 0,00.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai fini del comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto da cui emerge che l'ente ha pagato mediamente **18 giorni prima della scadenza**;

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 260.108,04, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                  |                   |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza                              | 2019              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>                  | <b>-45.062,90</b> |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+) | 105.000,50        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)            | 127.255,18        |
| <b>SALDO FPV</b>                                    | <b>-22.254,68</b> |
| Gestione dei residui                                |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)             | 721,84            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)               | -8,77             |
| Minori residui passivi riaccertati (+)              | 41.620,86         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                       | <b>42.333,93</b>  |
| Riepilogo   |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                    | <b>-45.062,90</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                    | <b>-22.254,68</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                       | <b>42.333,93</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                | 156.440,00        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO            | 128.651,69        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>   | <b>260.108,04</b> |

\* 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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 1.848.868,00                       | 1.827.889,29                 | 1.692.758,33            | 92,61                             |
| <b>Titolo II</b>  | 138.055,66                         | 122.839,31                   | 84.457,53               | 68,75                             |
| <b>Titolo III</b> | 299.319,52                         | 270.576,89                   | 236.576,89              | 87,43                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 397.664,90                         | 357.044,90                   | 252.044,90              | 70,59                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                              |

Si evidenzia:

- al **Titolo II** una percentuale d'incasso pari al 68,75% dovuta al trasferimento da parte della Federazione dei Comuni del Camposampierese dei proventi sanzioni al codice della strada anno 2019 di euro 37.355,00, di prassi vengono trasferiti l'anno successivo e da un contributo regionale di euro 1.026,78;

- al **Titolo IV** una percentuale d'incasso pari al 70,59% dovuto al trasferimento da parte dello Stato del contributo di euro 70.000,00 da incassare 35.000,00 ai sensi della L. 145/2018-D.M. 10.01.2019, lavori conclusi e in corso di rendicontazione ed euro 70.000,00 ai sensi D.L. 30.04.2019 art. 30 lavori conclusi n corso di rendicontazione;

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |            | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                    |
|--|------------|--|--------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+)        |  | 42.451,68          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)        |  | 0,00               |
| B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00   | (+)        |  | 2.221.305,49       |
| <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  | (-)        |  | 2.072.260,61       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-)        |  | 35.355,18          |
| E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale   | (-)        |  | 0,00               |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Atri trasferimenti in c /capitale   | (-)        |  | 0,00               |
| F) Spese Titolo 4.00 Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari  | (-)        |  | 256.603,37         |
| <i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>   | (+)        |  | 0,00               |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (+)        |  | 0,00               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   | <b>(+)</b> |  | <b>-100.461,99</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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   | (+)        |  | 8.415,00           |
| <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  | (+)        |  | 174.699,80         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |            |  | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)        |  | 33.105,37          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti   | (+)        |  | 0,00               |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*)</b><br><b>O1=G+H+I-L+M</b>  | <b>(=)</b> |  | <b>49.547,44</b>   |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-)        |  | 19.594,15          |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-)        |  | 0,00               |
| <b>O2=EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |            |  | <b>29.953,29</b>   |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto   | (+<br>-)   |  | 0,00               |
| <b>O3=EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |            |  | <b>29.953,29</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+)        |  | 148.025,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+)        |  | 62.548,82          |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00   | (+)        |  | 357.044,90         |
| 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        | (-) | 174.699,80       |
| 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 | (+) | 33.105,37        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti   | (=) | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (=) | 294.549,31       |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (=) | 91.900,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (+) | 0,00             |
| E) Spese Titoli 2.04 Trasferimenti in conto capitale   | (=) | 0,00             |
| <b>Z1 RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b><br><b>Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E</b>  |     | <b>39.574,98</b> |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziate 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>39.574,98</b> |
| Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)   | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>39.574,98</b> |
| 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</b><br><b>W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>89.122,42</b> |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-) | 19.594,15        |
| Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 0,00             |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>69.528,27</b> |
| Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+ -)   | (-) | 0,00             |
| <b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>69.528,27</b> |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 49.547,44        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per finanziamento di spese correnti (H)               | (-) | 8.415,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | 0,00             |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019            | (-) | 19.594,15        |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)        | (-) | 0,00             |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  |     | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>21.538,29</b> |

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV                         | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente       | 42.451,68  | 35.355,18  |
| FPV di parte capitale       | 62.548,82  | 91.900,00  |
| FPV per partite finanziarie | 0,00       | 0,00       |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | 2017 e ante | 2018     | 2019      |
|---|-------------|----------|-----------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>  | 2.529,84    | 5.753,85 | 27.071,49 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 0,00        | 0,00     | 0,00      |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 0,00        | 0,00     | 27.071,49 |
| 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*** | 0,00        | 0,00     | 0,00      |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 0,00        | 0,00     | 0,00      |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 2.529,84    | 5.753,85 | 0,00      |
| di cui FPV da riaccertamento ordinario  | 0,00        | 0,00     | 0,00      |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|   | 2017 e ante | 2018 | 2019      |
|---|-------------|------|-----------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                            | 0,00        | 0,00 | 91.900,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 0,00        | 0,00 | 91.900,00 |

|  |      |      |      |
|--|------|------|------|
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### **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 **260.108,04.**, come risulta dai seguenti elementi:

|  |            | GESTIONE   |              |                   |
|--|------------|------------|--------------|-------------------|
|  |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALI            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |            |            |              | 553.565,49        |
| RISCOSSIONI  | (+)        | 267.498,81 | 2.558.925,01 | 2.826.423,82      |
| PAGAMENTI  | (-)        | 490.368,81 | 2.351.799,10 | 2.842.167,91      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |            |              | 537.821,40        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-)        |            |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |            |              | 537.821,40        |
| RESIDUI ATTIVI   | (+)        | 131.695,25 | 315.012,74   | 446.707,99        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |            |              |                   |
| RESIDUI PASSIVI  | (-)        | 29.964,62  | 567.201,55   | 597.166,17        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   | (-)        |            |              | 35.355,18         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE  | (-)        |            |              | 91.900,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA FINANZIARIE   | (-)        |            |              | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)</b>  | <b>(=)</b> |            |              | <b>260.108,04</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono stati indicati pagamenti per esecuzione forzata;

Nei residui attivi non sono stati contabilizzati accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE    | 2017       | 2018       | 2019       |
|--|------------|------------|------------|
| composizione del risultato di amministrazione: | 260.470,38 | 285.091,69 | 260.108,04 |
| Parte accantonata (B)                          | 125.328,00 | 135.230,00 | 146.409,15 |
| Parte vincolata ( C )                          | 23.790,97  | 259,41     | 259,41     |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | 39.093,56  | 48.492,15  | 9.996,78   |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)                  | 72.257,85  | 101.110,13 | 103.442,70 |

*W*

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

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

| Risultato d'amministrazione a l31.12.2018                      |            |                   |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------|--------|------|-----------------------------------|
| 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 legge        | Trasf. | Mutui  | Ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0,00       | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0,00       | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 99.532,85  | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non ricorrenti                 | 0,00       | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0,00       | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | 0,00       | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 8.415,00   | 0,00              | 0,00              | 0,00                       | 8.415,00    |                 |        |        |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 0,00       | 0,00              |                   |                            |             | 0,00            | 0,00   | 0,00   | 0,00 |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 48.492,15  | 0,00              |                   |                            |             |                 |        |        |      | 48.492,15                         |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 128.651,69 | 1.577,28          | 121.815,00        | 0,00                       | 5.000,00    | 0,00            | 0,00   | 259,41 | 0,00 | 0,00                              |
| Valore monetario della parte                                   | 285.091,69 |                   |                   |                            |             |                 |        |        |      |                                   |

### 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. 18 del 15.02.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 15.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:



## VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali a 01.01.2019 | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|------------|
| Residui attivi  | 398.480,99            | 267.498,81      | 131.695,25              | 713,07     |
| Residui passivi | 561.954,29            | 490.368,81      | 29.964,62               | 41.620,86  |

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          | -8,77                            | 29.623,28                                     |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 0,00  |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                                  |   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 11.997,58                                     |
| Gestione servizi c/terzi                 |                                  |   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>-8,77</b>                     | <b>41.620,86</b>                              |

Precisazioni: A rendiconto sono stati incassati maggiori residui attivi per euro 721,84.=

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati stralciati accertamenti da evasione tributaria e/o entrate che prevedono l'accantonamento a FDCE e pertanto detto fondo **non è stato** ridotto

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

| Residui attivi  |                                | Esercizi precedenti | 2015      | 2016 | 2017      | 2018      | 2019 comp.za | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.19 |
|---|--------------------------------|---------------------|-----------|------|-----------|-----------|--------------|---|------------------|
| IMU   | Residui iniziali               | 0,00                | 21.626,07 | 0,00 | 13.947,40 | 50.722,17 | 40.214,70    | 86.665,70                               | 86.665,70        |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 11.583,62 | 0,00 | 11.267,06 | 7.576,62  | 9.417,34     |   |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 53,56     | 0,00 | 80,78     | 14,94     | 23,42        |   |                  |
| Tarsu-Tia-Tari  | Residui iniziali               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    | 0,00             |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
| Sanzioni per violazione codice della strada<br><br><i>entrate da trasferimento Federazione dei comuni del camposampierese Titolo II</i> | Residui iniziali               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 44.680,00 | 37.355,00    | 82.035,00                               | 0,00 (*)         |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         |   |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         |   |                  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali  | Residui iniziali               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 15.148,91    | 0,00                                    | 0,00             |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 15.148,91    | 0,00                                    |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 100,00       | 0,00                                    |                  |
| Proventi acquedotto   | Residui iniziali               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    | 0,00             |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
| Proventi da permesso di costruire   | Residui iniziali               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    | 0,00             |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
| Proventi canoni depurazione   | Residui iniziali               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    | 0,00             |
|   | Riscossi in c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |
|   | % di riscossione               | 0,00                | 0,00      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00         | 0,00                                    |                  |

(\*) Euro 44.680,00 riscossi gennaio 2020. Entrate da trasferimenti non generano FCDE

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario** secondo il seguente prospetto:

|  | Importi           |
|--|-------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2018 | 121.815,00        |
| Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili    | 0,00              |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio 2019            | 12.774,15         |
| <b>Fondo crediti accantonato a rendiconto</b>                          | <b>134.589,15</b> |

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.

A titolo prudenziale l'ente ha provveduto a determinare l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto in complessivi euro 134.589,15.=; a copertura totale dei residui attivi conservati derivanti dall'evasione tributaria.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo considerato che la passività si riferisce al rischio del pagamento di competenze legali di controparte.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha previsto nel risultato di amministrazione un Fondo perdite aziendali e società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|  | IMPORTI       |
|--|---------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 8.415,00      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | 820,00        |
| utilizzi   | 8.415,00      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>820,00</b> |

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Parte II) SEZIONE II – DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017   | IMPORTI IN EURO |
|--|-----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | 1.903.959,10    |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 99.933,07       |
| 3) Entrate Tributarie (Titolo III)   | 336.936,13      |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE DA RENDICONTO 2017   | 2.340.828,30    |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA SI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% di A)  | 234.082,83      |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019  |                 |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al <b>31.12.2019</b> (1)  | 64.427,46       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | 0,00            |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | 0,00            |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)  | 169.655,37      |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)  | 64.427,46       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A*100)</b>   | <b>2,75</b>     |
| 1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso |                 |

*10*

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |            | <b>IMPORTO</b>      |
|---|------------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | (+)        | 1.609.786,16        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | (-)        | 256.603,37          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | (+)        | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>(=)</b> | <b>1.353.182,79</b> |

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

| <b>Anno</b>                       |       | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         |
|-----------------------------------|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito                    | (+)   | 2.068.862,19        | 1.785.220,19        | 1.609.786,16        |
| Nuovi prestiti                    | (+)   | 0,00                | 94.735,97           | 0,00                |
| Prestiti rimborsati               | (-)   | 283.642,00          | 270.170,00          | 256.603,37          |
| Estinzioni anticipate             | (-)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni (da specificare) | (+/-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>           |       | <b>1.785.220,19</b> | <b>1.609.786,16</b> | <b>1.353.182,79</b> |
| Nr. abitanti al 31.12.2019        |       | 5556                | 5582                | 5591                |
| Debito medio per abitante         |       | 321,31              | 288,39              | 242,03              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
| Oneri finanziari  | 85.852,88         | 70.175,34         | 64.427,46         |
| Quota capitale  | 283.642,00        | 270.170,00        | 256.603,37        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>369.494,88</b> | <b>340.345,34</b> | <b>321.030,83</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Nel corso del 2019 l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Dato atto che l'art. 1, comma 821, della Legge n. 145/2018 dispone che gli enti locali si considerano in equilibrio, ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 aggiornato con DM Mef 01/08/2019; nella riunione della Commissione Arconet dell'11.12.2019 è stato chiarito che fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2"), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio; l'Ente ha rispettato quanto previsto dalla norma.

In merito si osserva che il vincolo di finanza pubblica è stato rispettato avendo l'Ente conseguito negli equilibri di bilancio un Risultato di competenza W1 positivo di euro 89.122,42 e un equilibrio di bilancio W2 positivo di euro 69.528,27

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

|                                     | Accertamenti | Riscossioni | FDCE               | FDCE               |
|-------------------------------------|--------------|-------------|--------------------|--------------------|
|                                     |              |             | Competenza<br>2019 | Rendiconto<br>2019 |
| Recupero evasione IMU               | 50.800,05    | 10.585,35   | 8.010,00           | 40.214,70          |
| Recupero evasione TASI              | 8.439,60     | 1.080,40    | 2.002,50           | 7.359,20           |
| Recupero evasione COSAP             | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00               |
| Recupero evasione altri tributi ICI | 0,00         | 0,00        | 133,50             | 0,00               |
| TOTALE                              |              |             | 10.146,00          | 47.573,90          |

In merito si osserva come già esposto in precedenza che a titolo prudenziale l'ente ha provveduto ad accantonare a FCDE il 100% dei residui da recupero evasione tributaria.

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

|   | IMPORTO    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 121.816,68 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | 34.801,43  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |       |
| Residui al 31/12/2019                   | 87.015,25  | 71,43 |
| Residui della competenza                | 47.573,90  |       |
| Residui totali                          | 134.589,15 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      | 134.589,15 | 100   |

Si dà atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 25.10.2017 il Consiglio Comunale ha deliberato di procedere all'affidamento in concessione della riscossione coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali, gestite direttamente dall'ente, ad uno dei soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lettera b) del D.Lgs. n. 446/1997 e precisamente a soggetto iscritto all'albo per l'accertamento e la riscossione delle entrate degli Enti Locali, istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, di cui all'art. 53 del D.Lgs. n. 446/1997.

Con determinazione del Responsabile del II Settore "Economico Finanziario" è stato affidato in concessione il servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali ad ABACO SPA.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 7.000,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: a seguito dell'approvazione della Variante n. 1 al Piano degli Interventi con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 30.10.2018 che ha eliminato alcune aree fabbricabili ed inseriti nuovi lotti edificatori, tuttavia, la compensazione minori/maggiori entrate risulta essere stata negativa.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU |         |   |
|--|---------|---|
|  | IMPORTO | % |
| Residui attivi al 1/1/2019                           | 0,00    |   |
| Residui riscossi nel 2019                            | 0,00    |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)              | 0,00    |   |
| Residui al 31/12/2019                                | 0,00    | 0 |
| Residui della competenza                             | 0,00    |   |
| Residui totali                                       | 0,00    |   |
| FCDE al 31/12/2019                                   | 0,00    | 0 |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.359,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: a seguito dell'approvazione della Variante n. 1 al Piano degli Interventi con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 30.10.2018 che ha eliminato alcune aree fabbricabili ed inseriti nuovi lotti edificatori, tuttavia, la compensazione minori/maggiori entrate risulta essere stata negativa.

12



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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI |         |   |
|---|---------|---|
|   | IMPORTO | % |
| Residui attivi al 1/1/2019                            | 0,00    |   |
| Residui riscossi nel 2019                             | 0,00    |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)               | 0,00    |   |
| Residui al 31/12/2019                                 | 0,00    | 0 |
| Residui della competenza                              | 0,00    |   |
| Residui totali  | 0,00    |   |
| FCDE al 31/12/2019                                    | 0,00    | 0 |

### TARSU-TIA-TARI

Servizio esternalizzato.

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni | 2017       | 2018       | 2019       |
|--|------------|------------|------------|
| Accertamento   | 226.914,31 | 188.473,69 | 217.044,90 |
| Riscossione  | 226.914,31 | 188.473,69 | 217.044,90 |

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    | Spesa corrente | % x spesa corrente |
| 2017   | 118.174,74 | 1.941.303,52   | 6,09               |
| 2018   | 117.044,78 | 2.019.885,54   | 5,79               |
| 2019   | 174.699,80 | 2.072.260,61   | 8,43               |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia locale è stato esternalizzato all'Unione "Federazione dei Comuni del Camposampierese" che trasferisce all'Ente una quota dei proventi da sanzioni amministrative. Si precisa in merito al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che lo stesso è a totale carico della Federazione.

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

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
| accertamento   | 2017      | 2018      | 2019      |
| accertamento   | 44.563,98 | 44.680,00 | 37.355,00 |
| riscossione (*)  | 44.563,98 | 0,00      | 0,00      |
| % di riscossione   | 100,00    | 0,00      | 0,00      |
| FCDE   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |

(\*) Si precisa che a gennaio 2020 la Federazione dei Comuni del Camposampierese ha erogato al Comune di Villa del Conte euro 44.680,00.=; di prassi il trasferimento dei proventi avviene nell'anno successivo all'incasso da parte della Federazione;

La parte vincolata viene comunicata all'ente direttamente dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese dopo aver stabilito la quota totale spettante; ad esclusione dell'anno 2019 per il quale alla data odierna si è ancora in attesa della citata comunicazione, la parte vincolata risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2017 | Accertamento<br>2018 | Accertamento<br>2019 |
| Sanzioni CdS                              | 44.563,98            | 44.680,00            | 37.355,00            |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrata netta                             | 44.563,98            | 44.680,00            | 37.355,00            |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 44.563,98            | 44.680,00            | 37.355,00            |
| % per spesa corrente                      | 100,00%              | 100,00%              | 100,00%              |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| % per investimenti                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |

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

|   | Importo   | %    |
|---|-----------|------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 44.680,00 |      |
| Residui riscossi nel 2019               | 0,00      |      |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |      |
| Residui al 31/12/2019                   | 44.680,00 | 0,00 |
| Residui della competenza                | 37.355,00 |      |
| Residui totali                          | 82.035,00 |      |
| FCDE al 31/12/2019                      | 0,00      |      |

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**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 6.861,18.= rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

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

Non vi sono somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto<br>2018  | Rendiconto<br>2019  | variazione       |
|----------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101            | redditi di lavoro dipendente              | 557.364,73          | 537.368,15          | -19.996,58       |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 58.375,38           | 57.565,02           | -810,36          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 682.718,14          | 675.712,27          | -7.005,87        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 561.466,75          | 643.036,95          | 81.570,20        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | 70.175,34           | 64.427,46           | -5.747,88        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 59.321,20           | 53.339,77           | -5.981,43        |
| 110            | altre spese correnti                      | 30.464,00           | 40.810,99           | 10.346,99        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>2.019.885,54</b> | <b>2.072.260,61</b> | <b>52.375,07</b> |

### **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 16.378,74.=;
- 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 819.262,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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.

| Spesa di personale  | Media 2011/2013   | Rendiconto 2019   |
|---|-------------------|-------------------|
| Spesa macroaggregato 101                                    | 691.610,00        | 637.368,15        |
| Spesa macroaggregato 103                                    | 4.800,00          | 0,00              |
| Irap macroaggregato 102                                     | 45.499,00         | 32.972,67         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00              | 0,00              |
| Altre spese: Federazione dei Comuni del Camposampierese     | 130.944,00        | 124.163,65        |
| Altre spese: Convenzione Segretario                         | 0,00              | 43.470,71         |
| Altre spese: da specificare:::                              | 0,00              | 0,00              |
| Totale spese di personale (A)                               | 872.853,00        | 837.975,18        |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 53.591,00         | 60.887,85         |
| di cui rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018                 | 0,00              | 14.978,45         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>819.262,00</b> | <b>777.087,33</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)                   |                   |                   |

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

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/04/2020 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»*

## 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'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE    | credito del<br>comune vs/<br>società | debito della<br>società<br>v/Comune | diff.     | debito del<br>Comune<br>v/società | credito della<br>società<br>v/Comune | diff.  | Note |
|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------|------|
|                         | Residui attivi                       | contabilità<br>società              |           | Residui<br>passivi                | contabilità<br>società               |        | 1    |
| ETRA SPA                | 0,00                                 | 24.639,60                           | 24.639,60 | 2.601,24                          | 2.475,47                             | 125,77 |      |
|                         |                                      |                                     |           |                                   |                                      |        |      |
| ENTI STRUMENTALI        | credito del<br>comune vs/<br>società | debito della<br>società<br>v/Comune | diff.     | debito del<br>Comune<br>v/società | credito della<br>società<br>v/Comune | diff.  |      |
|                         | Residui attivi                       | contabilità<br>società              |           | Residui<br>passivi                | contabilità<br>società               |        |      |
| Consiglio Bacino Brenta | 0,00                                 | 0,00                                | 0,00      | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00   |      |
| Consorzio Bacino PD 1   | 0,00                                 | 0,00                                | 0,00      | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00   |      |

Note;

In relazione alla differenza tra il credito del Comune v/Etra e il rispettivo debito di Etra v/Comune (euro 24.639,60) il Revisore osserva che l'importo indicato dalla Società rappresenta il debito complessivo verso l'Ente alla data del 31.12.2019 per dividendi dell'incorporata Seta attribuiti all'Ente in virtù del verbale dell'assemblea ordinaria 16 settembre 2015 di SE.T.A. SPA Servizio Territorio e Ambiente; il pagamento dei dividendi è stabilito in quote annue rateizzate sino al 2035; l'Ente provvede ad accertare in c/competenza anno per anno la quota in scadenza.

La differenza tra il credito ETRA verso il Comune e il debito del Comune verso ETRA di euro 125,77 è dovuto alla contabilizzazione diversa fra i due Enti, il Credito Etra è l'imponibile della fattura, il debito del Comune è l'importo totale della fattura comprendente Imposta Provinciale euro 123,72 e marca da bollo euro 2,00.

#### Esternalizzazione dei servizi

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

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 30.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un

piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

La delibera di Consiglio Comunale 44/2019 unitamente agli allegati: Piano di razionalizzazione 2018 delle società pubbliche – allegato A, Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche – Relazione Tecnica Piano 2018 – allegato B e Relazione sull'attuazione del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute al 31.12.2017 allegato C, è stata inviata alla Sezione Regionali di Controllo della Corte dei Conti sul portale Con.Te in data 12.02.2020.

L'Ente ha un'unica partecipazione diretta in Etra Spa pari al 0,89%.

Etra Spa ha a sua volta partecipazioni in società controllate e collegate nei confronti dei quali l'ente ha quindi le seguenti partecipazioni indirette per le quote indicate:

Società controllate:

Sintesi srl; 0,89%

Etra Biogas Schiavon Soc. agricola a.r.l.; 0,88%

Entrambe le società controllate risultano consolidate con il metodo integrale.

Società collegate:

ASI srl; 0,18%

Etra Energia srl; 0,44%

Unicaenergia srl; 0,37%

Viveracqua scarl; 0,11%

Si precisa che la soc. Onenergy srl è società detenuta al 30% da Sintesi srl e pertanto la quota indiretta dell'Ente è pari al 0,27%;

Nel corso dell'esercizio 2018 si sono registrate le seguenti variazioni nella struttura del Gruppo Etra:

NE-T (by Telerete Nordest) srl

Con atto notarile in data 31/07/2018 si è perfezionata la vendita della quota di partecipazione in NE-T (by Telerete Nordest) srl per un controvalore di € 220.132,97.

In attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie disposto da l D.Lgs.n. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" il Consiglio di Sorveglianza della Capogruppo, nella seduta del 01/12/2018, ha deliberato come segue: per quanto concerne la controllata Sintesi srl, la sua incorporazione in Etra spa e con riferimento alle partecipazioni nelle

Società E.B.S. sarl e Unicaenergia srl di procedere alla cessione delle quote detenute. A seguito della decisione adottata, le partecipazioni nelle Società:

- E.B.S. sarl (99% del capitale sociale);

- Unicaenergia srl (42% del capitale sociale,

sono trasferite dall'attivo immobilizzato all'attivo circolante alla voce "C.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Il Bilancio Consolidato presenta un patrimonio netto al 31.12.2018 di euro 191.977.445 di cui un utile di esercizio complessivo di euro 2.220.877.

Sulla base dei dati sopraesposti il revisore ritiene corretto il comportamento dell'ente che non ha ritenuto di dover eseguire alcun accantonamento a copertura di perdite non manifestandosi alcun rischio patrimoniale per l'Ente dalla solidità che emerge dal bilancio consolidato del gruppo.

Tale scelta appare ragionevole.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

l'Organo di revisione raccomanda l'invio dei dati delle società partecipate alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di esercizio di **euro 212.035,78.=**;

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- la differenza tra Valore di Produzione (A) e Costi della produzione (B) peggiora di euro 105.846,15 a causa di un aumento dei costi di euro per euro 86.152,21 e da minori componenti positivi per euro 19.693,94; i maggiori costi sono dovuti in particolare alla voce ammortamenti e svalutazioni per euro 43.783,74 di cui 39.091,91 per ammortamenti e trasferimenti correnti per euro 81.570,20, in tale voce sono confluiti i contributi regionali erogati ai cittadini oltre che i contributi all'ULSS 6 Euganea, alle scuole parrocchiali per l'infanzia, all'Istituto Comprensivo, agli indigenti ecc.

- peggiora la gestione straordinaria C per euro 10.260,19 a causa principalmente della riduzione dei dividendi erogati da ETRA Spa seppur compensata in parte dalla minore spesa per interessi passivi;

- si prende atto che nelle rettifiche da valore attività finanziarie D una differenza negativa di euro 3.516,25 imputabili all'inserimento delle società partecipate al patrimonio netto, da cui deriva una svalutazione di euro 4.359,03

- migliora la gestione straordinaria (E) di euro 96.175,24 le voci che hanno maggiormente inciso sono tra i proventi straordinari la parte degli oneri di urbanizzazione utilizzati in parte corrente 174.699,80 e i residui passivi eliminati per euro 41.620,86 e maggiori residui attivi per euro 721,84; tra gli oneri straordinari in particolare i rimborsi imposte e tasse correnti per euro 6.917,00

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.642,64, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società  | % di partecipazione | Proventi |
|----------|---------------------|----------|
| Etra spa | 0,89                | 1.642,64 |
|          |                     |          |
|          |                     |          |

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| 2017                  | 2018       | 2019       |
| 572.524,00            | 586.203,59 | 625.295,18 |

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non vi sono beni dichiarati fuori uso;

Non vi sono stati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non abbiano dato luogo a transazioni monetarie quali permuta di beni, conferimento di beni, acquisti gratuiti, donazioni ottenute, opere a scomputo di contributi concessori, dismissione di cespiti.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3: patrimonio netto, utilizzando come valore quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società partecipata.

Il valore delle immobilizzazioni materiali risulta esposto al netto dei fondi di ammortamento come previsto dal principio contabile 4/3 punto 6.1.2 terzo paragrafo.

#### 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 totale dei residui attivi risulta di euro 446.707,99 di cui:

- crediti da altre amministrazioni pubbliche, non soggette a FCDE, euro 188.061,78;
- crediti da fondi perequativi, non soggette a FCDE, euro 53,56
- crediti da entrate per conto terzi e partite di giro, non soggette a FCDE, euro 2.500,00;
- crediti da entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili sono accertate per cassa, euro 87.503,50 (add.le comunale) non soggette a FCDE;
- crediti da entrate extratributarie euro 34.000,00.= credito concessione gas metano annualmente corrisposto l'anno successivo all'erogazione;
- crediti da evasione tributaria euro 134.589,15.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 134.589,15.=; è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

|  |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| Crediti dello Stato Patrimoniale       | (+)        | 312.118,84        |
| FCDE economica                         | (+)        | 134.589,15        |
| Depositi postali                       | (+)        | 0,00              |
| Depositi bancari                       | (+)        | 0,00              |
| Saldo iva a credito da dichiarazione   | (-)        | 0,00              |
| Crediti stralciati                     | (-)        | 0,00              |
| Accertamenti pluriennali titolo V e VI | (-)        | 0,00              |
| Altri residui non connessi a crediti   | (+)        | 0,00              |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                | <b>(=)</b> | <b>446.707,99</b> |
| quadratura                             |            |                   |

Il credito IVA è imputato 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.

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

| <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Risultato economico dell'esercizio   | (-) | 212.035,78        |
| Contributo permesso di costruire destinato al titolo II                              | (+) | 42.345,10         |
| Contributo permesso di costruire restituito  | (-) | 0,00              |
| Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | (+) | 0,00              |
|  |     |                   |
| Rivalutazioni/svalutazioni da inventario   | (-) | 2.431,56          |
| <b>Variazione del patrimonio netto</b>   |     | <b>172.122,24</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b> |  |     |                      |
|-------------------------|--|-----|----------------------|
|                         | Fondo di dotazione   | (+) | 1.914.721,46         |
|                         | Riserve  | (+) | 11.013.996,91        |
| <i>a</i>                | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>           |     | 761.041,06           |
| <i>b</i>                | <i>da capitale</i>   |     | 1.217.986,64         |
| <i>c</i>                | <i>da permessi di costruire</i>                                |     | 1.659.623,32         |
|                         | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> |     |                      |
|                         | <i>d) indisponibili e per beni culturali</i>                   |     | 7.375.345,89         |
|                         | <i>e) altre riserve indisponibili</i>                          |     | 0,00                 |
|                         | Risultato economico dell'esercizio                             | (-) | 212.035,78           |
|                         | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                 |     | <b>12.716.682,59</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

| <b>RIPIANO RISULTATO ECONOMICO NEGATIVO</b> |                   |
|---|-------------------|
|   | -                 |
| con utilizzo di riserve                     | 212.035,78        |
| portata a nuovo                             | 0,00              |
|   | -                 |
| <b>Totale</b>                               | <b>212.035,78</b> |

### **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:

| <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>          |                  |
|--|------------------|
|  | Importo          |
| Fondo per controversie                   | 5.000,00         |
| Fondo per indennità fine mandato sindaco | 820,00           |
| Fondo per aumenti contrattuali           | 6.000,00         |
| <b>Totale</b>                            | <b>11.820,00</b> |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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:

| Riepilogo quadratura debiti/residui passivi |     | Valore       |
|---|-----|--------------|
| Totale debiti da Stato Patrimoniale         | (+) | 1.960.010,71 |
| Iva a debito                                | (-) | 9.661,75     |
| Debiti di finanziamento                     | (-) | 1.353.182,79 |
| Residui al Tit. IV non rilevanti            |     | 0,00         |
| Totale debiti al 31/12/2019                 | (=) | 597.166,17   |
|   |     |              |
| Residui passivi da conto di bilancio        | (-) | 597.166,17   |
|   |     |              |
| Differenza                                  | (=) | 0,00         |

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 145.105,50, riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 2.398.673,98 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche, nel 2019 aumento di euro 140.000,00 per contributi statali contestualmente ridotto di euro 80.857,98 quale quota annuale di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione il revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:*

- a) *gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- b) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art. 188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art. 188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art. 243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*

- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marta Camporondo



