

COMUNE DI ABANO TERME

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

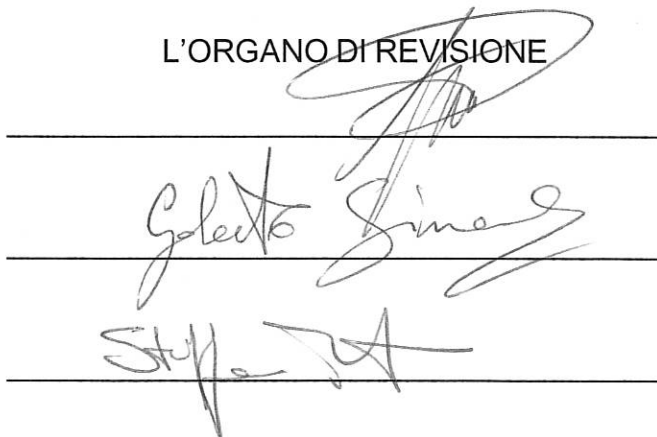
Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Luca Pigozzi/Presidente

rag. Stefano Galeotto/Componente

dott. Stefano Trentin/Componente



The image shows three horizontal lines, each with a handwritten signature above it. The first signature is for Luca Pigozzi, the second for Stefano Galeotto, and the third for Stefano Trentin. The text 'L'ORGANO DI REVISIONE' is printed above the first signature.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	38

Comune di Abano Terme

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11 maggio 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 Abano Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

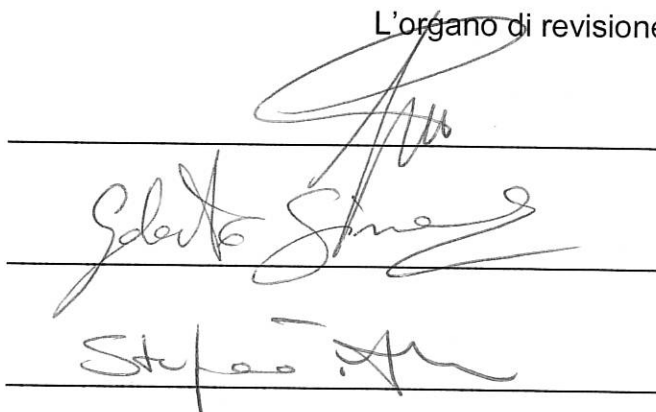
Abano Terme, li 11/5/20

L'organo di revisione

rag. Luca Pigozzi/Presidente

rag. Stefano Galeotto/Componente

dott. Stefano Trentin/Componente



INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti - nominato per il triennio 2019/2021 con atto del Consiglio Comunale n. 56 del 22/10/2018 esecutivo nei termini di legge, composto dai Sig.ri:

- ♦ Pigozzi rag. Luca/Presidente
- ♦ Trentin dott. Stefano/Componente
- ♦ Galeotto rag. Simone/Componente

ricevuta in data 29 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare n. 10/2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 21 aprile 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):

- ♦ Conto del bilancio;
 - ♦ Conto economico
 - ♦ Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - ♦ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - ♦ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - ♦ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - ♦ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - ♦ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ♦ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ♦ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - ♦ il prospetto dei dati Siope;
 - ♦ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - ♦ le delibere dell'organo esecutivo di riaccertamento parziale n. 9 del 14/01/2020, giusto parere del Collegio n.1/2020, del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 29 del 25.02.2020, sulla quale il Collegio ha già espresso il proprio parere, giusto verbale n. 2 del 24/02/2020;
 - ♦ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
 - ♦ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
 - ♦ il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - ♦ la determinazione n. 354 del 25/03/2020 di Parificazione del conto del Tesoriere;
 - ♦ il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - ♦ il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16, D.L. 138/20011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ♦ l'attestazione rilasciata da responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ la delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 29/7/2019 relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000)
- ♦ 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. 51 del 28/06/1996 e successive modifiche;

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 30
di cui variazioni di Consiglio	n 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 14
di cui variazioni della Giunta per prelievi dal fondo di riserva	n. 6

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Abano Terme registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.265 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, ma ha suggerito misure correttive che sono state adottate dall'Ente, relativamente ad un maggior accantonamento al FCDE con diminuzione dell'avanzo libero.

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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 l'Ente non ha provveduto ad applicare l'avanzo vincolato;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- **non ha** avuto l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione per l'assenza di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- l'Ente non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.353,76 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2019
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.353,76
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	€ 8.353,76

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 297.451,62	€ 761.284,91	-€ 463.833,29	39,07%	78,69%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Mense	€ 12.638,48	€ 39.095,15	-€ 26.456,67	32,33%	70,00%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 46.914,92	€ 232.148,76	-€ 185.233,84	20,21%	19,42%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ 5.033,80	€ 22.000,00	-€ 16.966,20	22,88%	50,09%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Totali	€ 362.038,82	€ 1.054.528,82	-€ 692.490,00	34,33%	

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)	€	12.647.690,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	12.647.690,48

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.591.440,43	€ 13.499.749,30	€ 12.647.690,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.169.916,56	€ 3.141.132,04	€ 3.113.072,04

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.169.916,56	€ 3.141.132,04	€ 3.116.732,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.169.916,56	€ 3.141.132,04	€ 3.116.732,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 28.784,52	€ 24.400,00	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.141.132,04	€ 3.116.732,04	€ 3.116.732,04
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 3.660,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.141.132,04	€ 3.116.732,04	€ 3.113.072,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 13.499.749,30			€ 13.499.749,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 22.374.632,31	€ 13.591.713,41	€ 2.391.112,70	€ 15.982.826,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.180.352,08	€ 711.635,41	€ 6.775,00	€ 718.410,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.876.174,58	€ 2.360.445,60	€ 739.579,14	€ 3.100.024,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 29.431.158,97	€ 16.663.794,42	€ 3.137.466,84	€ 19.801.261,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 23.933.019,67	€ 3.881.625,08	€ 12.818.592,37	€ 16.700.217,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.369.479,00	€ 1.368.676,11	€ -	€ 1.368.676,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 25.302.498,67	€ 5.250.301,19	€ 12.818.592,37	€ 18.068.893,56
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.128.660,30	€ 11.413.493,23	€ 9.681.125,53	€ 1.732.367,70
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)	+	€ 160.105,00	€ 158.695,43	€ -	€ 158.695,43
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.288.765,30	€ 11.572.188,66	€ 9.681.125,53	€ 1.891.063,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.026.547,29	€ 2.371.039,72	€ 332.388,52	€ 2.703.428,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.137.192,13	€ -	€ 1.346.247,74	€ 1.346.247,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.163.739,42	€ 2.371.039,72	€ 1.678.636,26	€ 4.049.675,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.163.739,42	€ 2.371.039,72	€ 1.678.636,26	€ 4.049.675,98
Spese Titolo 2.00	+	€ 17.663.257,55	€ 4.148.935,90	€ 2.674.415,23	€ 6.823.351,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 17.663.257,55	€ 4.148.935,90	€ 2.674.415,23	€ 6.823.351,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 17.663.257,55	€ 4.148.935,90	€ 2.674.415,23	€ 6.823.351,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 10.659.623,13	€ 1.936.591,61	€ 995.778,97	€ 2.932.370,58
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.652.010,70	€ 3.092.846,01	€ 274,00	€ 3.093.120,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.944.222,98	€ 2.755.546,08	€ 148.325,30	€ 2.903.871,38
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 6.836.679,19	€ 9.972.896,98	€ 10.824.955,80	€ 12.647.690,48

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00;

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 5.110.493,00.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 poiché non ricorre la fattispecie, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, tale indicatore è di -3 (tre) giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.773.283,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 948.451,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.031.234,58 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.773.283,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	1.680.571,45
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.144.260,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	948.451,57

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	948.451,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-82.783,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.031.234,58

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.187.779,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.299.522,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.906.823,71
SALDO FPV	€ 3.392.698,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.032.908,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 859.767,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 173.140,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.187.779,06
SALDO FPV	€ 3.392.698,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 173.140,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.568.363,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.011.590,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 9.611.733,21

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 17.221.841,63	€ 16.180.479,35	€ 13.591.713,41	84,07%
Titolo II	€ 1.125.187,08	€ 883.143,11	€ 711.635,41	80,57%
Titolo III	€ 3.054.124,20	€ 2.987.266,26	€ 2.360.445,60	79,01%
Titolo IV	€ 3.493.504,75	€ 3.102.901,39	€ 2.371.039,72	76,41%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	390.882,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.050.888,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.451.167,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	370.539,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.368.676,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.251.388,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	252.863,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	160.105,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.664.356,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.664.356,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.664.356,82

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.315.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.908.639,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.352.901,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	160.105,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.771.725,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.536.284,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.108.926,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.108.926,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.108.926,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.773.283,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.680.571,56
Risorse vincolate nel bilancio		2.144.260,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		948.451,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	82.783,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.031.234,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.664.356,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	252.863,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.411.493,06

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso		14.125,25	-5.633,76			8.491,49
Totale Fondo contezioso		14.125,25	-5.633,76	0,00	0,00	8.491,49
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		3.078.624,50	-204.510,49	1.640.571,45	-43.970,88	4.470.714,58
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.078.624,50	-204.510,49	1.640.571,45	-43.970,88	4.470.714,58
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità di fine mandato		21.031,93			21.187,87	42.219,80
Accantonamenti per residui attivi del titolo IV		20.000,00			-20.000,00	0,00
Fondo rischi				40.000,00	-40.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		41.031,93	0,00	40.000,00	-38.812,13	42.219,80
Totale		3.133.781,68	-210.144,25	1.680.571,45	-82.783,01	4.521.425,87

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Estratte vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Cointeressanza gas metano			41.136,54							0,00	41.136,54
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				41.136,54		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	41.136,54
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Contributo regionale per opere di bonifica									2.144.260,00	2.144.260,00	2.144.260,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2.144.260,00	2.144.260,00	2.144.260,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Estinzione mutui			34.485,15							0,00	34.485,15
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				34.485,15		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.485,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Alienazione ERP			25.971,00							0,00	25.971,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				25.971,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.971,00
Altri vincoli												
	Fondo rischi			47.800,00					-152.200,00		0,00	200.000,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				47.800,00		0,00	0,00	0,00	-152.200,00	0,00	0,00	200.000,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				149.392,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-152.200,00	2.144.260,00	2.144.260,00	2.445.852,69

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	41.136,54
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.144.260,00	2.144.260,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	34.485,15
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	25.971,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	200.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.144.260,00	2.445.852,69

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

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 331.070,34	€ 390.882,47	€ 370.539,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 173.345,48	€ 249.729,91	€ 175.926,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 95.588,69	€ 56.507,89	€ 166.277,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 64.136,17	€ 84.644,67	€ 28.335,92

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme/non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.402.747,01	€ 6.908.639,56	€ 3.536.284,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.092.980,00	€ 3.151.722,17	€ 2.152.146,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.021.552,96	€ 625.684,53	€ 1.384.137,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 9.611.733,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.499.749,30
RISCOSSIONI	(+)	4.816.377,10	22.127.680,15	26.944.057,25
PAGAMENTI	(-)	6.704.365,61	21.091.750,46	27.796.116,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.647.690,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.647.690,48
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.611.791,09	4.372.724,73	8.984.515,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.517.215,90	1.457.152,06 6.596.433,48	1.457.152,06 8.113.649,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			370.539,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.536.284,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.611.733,21

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.948.370,46	€ 7.579.954,43	€ 9.611.733,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.330.899,93	€ 3.133.781,68	€ 4.521.425,87
Parte vincolata (C)	€ 142.402,69	€ 149.392,69	€ 2.445.852,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.332.053,54	€ 1.559.478,88	€ 1.680.354,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.143.014,30	€ 2.737.301,18	€ 964.100,34

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:

- destinato ad investimenti;

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-2018, (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio / fondo rischi	€ 40.000,00	€ 40.000,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 756.200,00	€ 756.200,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo accantonamento a FCDE	€ 1.941.101,18	€ 1.941.101,18							
Utilizzo parte accantonata	€ 212.863,76		€ 207.210,00	€ 5.653,76					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.559.300,00								€ 1.559.300,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.070.489,49	€ -	€ 2.871.414,50	€ 8.471,49	€ 41.031,93	€ 41.136,54	€ -	€ 34.485,15	€ 73.771,00
Valore monetario della parte	€ 7.579.954,43	€ 2.737.301,18	€ 3.078.624,50	€ 14.125,25	€ 41.031,93	€ 41.136,54	€ -	€ 34.485,15	€ 73.771,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento parziale con delibera n. 9 del 14/01/2019, e al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 29 del 25.02.2020, entrambi i provvedimenti sono munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 29 del 25.2.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.461.076,33	€ 4.816.377,10	€ 4.611.791,09	-€ 1.032.908,14
Residui passivi	€ 9.081.349,17	€ 6.704.365,61	€ 1.517.215,90	-€ 859.767,66

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	€ 761.923,04	€ 364.140,84
Gestione corrente vincolata	€ -	-€ 3,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.926,89	€ 183.890,33
Gestione servizi c/terzi	€ 269.058,21	€ 311.733,12
MINORI RESIDUI	€ 1.032.908,14	€ 859.760,96

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
ICI	Residui iniziali	€ 24.450,16	€ 15.458,83	€ 67.025,15	€ 16.206,92	€ 47.843,44	24.786,28	€ 176.302,63	€ 111.246,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 68,24	€ 13,76	€ 1.848,48	€ -	€ 5.709,04	16.828,63		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	3%	0%	12%			
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.780,97	€ -	€ 241.998,59	3.909.016,90	€ 531.916,23	€ 480.320,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.647,50	€ -	€ 8.404,91	€ 3.598.180,75		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	93%	0%	3%			
Imposta sulla pubblicità	Residui iniziali	€ 10.977,09	€ -	€ 3.914,00	€ -	€ 15.323,56	€ 211.159,64	€ 18.771,11	€ 15.461,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 198,98	€ -	€ -	€ -	€ 12.312,56	€ 210.091,64		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	#DIV/0!	80%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 388.583,38	€ 376.056,61	€ 487.241,27	€ 785.896,79	€ 795.479,64	€ 3.798.451,71	€ 3.091.242,06	€ 2.210.919,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 190.127,67	€ 38.646,42	€ 171.448,14	€ 37.221,00	€ 97.185,08	€ 3.005.839,03		
	Percentuale di riscossione	49%	10%	35%	5%	12%			
Sanzioni per violazioni regolamenti	Residui iniziali	€ 53.971,41	€ 30.610,95	€ -	€ -	€ -	€ 6.889,34	€ 84.020,89	€ 80.071,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 213,33	€ 348,14	€ -	€ -	0,00	€ 6.889,34		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 69.043,12	€ 63.213,08	€ 35.714,28	€ -	€ 114.295,49	€ 656.038,85	€ 460.095,86	€ 393.334,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.761,26	€ 1.028,76	€ 283,53	€ -	€ 25.462,83	€ 449.672,58		
	Percentuale di riscossione	3%	2%	1%	0%	22%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 567,89	€ 1.719,18	€ 3.456,36	€ 4.495,11	€ 20.821,76	€ 97.173,70	€ 37.025,27	€ 17.227,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 400,00	€ -	€ -	€ 4,75	€ 17.347,68	€ 73.456,30		
	Percentuale di riscossione	70%	0%	0%	0%	83%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicata: media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.470.714,58 €.

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

1) La corrispondente riduzione del FCDE;

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato una situazione di disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.491,49 € determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma. quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, poiché non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 21.091,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 21.127,87
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 42.219,80

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.339.912,70	5.572.745,63	1.232.832,93
203	Contributi agli investimenti	111.618,59	112.982,34	1.363,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale	58.888,01	0,00	-58.888,01
205	Altre spese in conto capitale	3.222,66	85.997,77	82.775,11
	TOTALE	4.513.641,96	5.771.725,74	1.258.083,78

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	15.868.670,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.542.274,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	3.031.026,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	20.441.971,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	2.044.197,19	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	86.455,76	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.957.741,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	86.455,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			0,42%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 8.102.451,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.368.676,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 250.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 6.983.774,96

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 14.606.777,82	€ 9.236.685,22	€ 8.102.451,07
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 400.000,00	€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.584.885,84	-€ 1.534.234,15	-€ 1.368.676,11
Estinzioni anticipate (-)	-€ 3.785.210,13		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 3,37		
Totale fine anno	€ 9.236.685,22	€ 8.102.451,07	€ 6.983.774,96
Nr. Abitanti al 31/12	20.101,00	20.265,00	20.249,00
Debito medio per abitante	459,51	399,82	344,89

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.085.986,62	€ 80.951,11	€ 86.455,76
Quota capitale	€ 5.370.095,97	€ 1.534.234,15	€ 1.368.676,11
Totale fine anno	€ 6.456.082,59	€ 1.615.185,26	€ 1.455.131,87

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata (creando un vincolo nell'avanzo di amministrazione).

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.733.283,02
- W2* (equilibrio di bilancio): € 948.451,57
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.031.234,58

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 483.488,41	€ 185.165,86	€ 172.100,11	€ 269.385,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 41.644,71	€ 41.644,71	€ -	€ 566.718,07
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 46.691,50	€ -	€ 13.574,27	€ 28.163,65
Recupero evasione altri tributi ICI	€ 24.786,28	€ 16.828,63	€ 5.801,41	€ 5.021,28
TOTALE	€ 596.610,90	€ 243.639,20	€ 191.475,79	€ 869.288,26

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.584.869,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 738.390,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 690.247,25	
Residui al 31/12/2019	€ 4.156.231,86	74,42%
Residui della competenza	€ 1.685.137,97	
Residui totali	€ 5.841.369,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.470.714,58	76,54%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 59.840,80= rispetto a quelle dell'esercizio 2018,

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 237.432,75	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.839,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 233.593,68	98,38%
Residui della competenza	€ 298.322,55	
Residui totali	€ 531.916,23	
FCDE al 31/12/2019	€ 480.320,36	90,30%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 16.595,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 580,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 580,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 17.175,89	
Residui totali	€ 17.175,89	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.833.257,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 534.628,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.298.629,38	81,13%
Residui della competenza	€ 792.612,68	
Residui totali	€ 3.091.242,06	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.210.919,73	71,52%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 723.312,14	€ 1.577.722,59	€ 2.134.045,77
Riscossione	€ 696.360,41	€ 1.566.719,27	€ 2.006.191,90

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	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ 132.701,00	8,41%
2019	€ 160.105,00	7,50%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 286.807,86	€ 440.393,21	€ 656.038,85
riscossione	€ 286.807,86	€ 326.097,72	€ 449.672,58
%riscossione	100,00	74,05	68,54

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 289.043,39	€ 345.000,00	€ 656.038,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 37.517,00	€ 61.376,67	€ 211.438,01
entrata netta	€ 251.526,39	€ 283.623,33	€ 444.600,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 146.493,80	€ 161.879,20	€ 156.550,90
% per spesa corrente	58,24%	57,08%	35,21%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 129.800,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	29,19%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 282.265,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.536,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 253.729,59	89,89%
Residui della competenza	€ 206.366,27	
Residui totali	€ 460.095,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 393.334,68	85,49%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 31.060,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.752,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.307,87	42,85%
Residui della competenza	€ 23.717,40	
Residui totali	€ 37.025,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 17.227,86	46,53%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.978.461,40	€ 4.209.147,22	230.685,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 276.324,36	€ 288.173,15	11.848,79
103	acquisto beni e servizi	€ 9.734.901,98	€ 10.606.985,99	872.084,01
104	trasferimenti correnti	€ 1.944.534,48	€ 1.936.301,21	-8.233,27
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 80.951,11	€ 86.455,75	5.504,64
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.486,34	€ 6.542,51	-6.943,83
110	altre spese correnti	€ 211.781,94	€ 317.561,49	105.779,55
TOTALE		€ 16.240.441,61	€ 17.451.167,32	1.210.725,71

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;
- 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 4.174.548,36;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.553.725,94	€ 4.209.147,22
Spese macroaggregato 103	€ 81.424,00	€ 139.874,45
Irap macroaggregato 102	€ 255.813,53	€ 229.987,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 58.869,66	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.949.833,13	€ 4.579.009,04
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 775.284,77	€ 912.952,74
di cui rinnovi contrattuali	€ 480.173,64	€ 651.447,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.174.548,36	€ 3.666.056,30
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare*:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Alla data del 31/12/2019 - a seguito richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci, ai sensi dell'art. 11-comma 6 lettera j) del D. lgs. n. 118/2011, da parte del Comune di Abano Terme con Nota pec protocollo n. 5306 del 07.02.2020 riscontrata dal Consorzio con successiva pec protocollo n. 398/2020 (protocollo del Comune di Abano Terme del 17/03/2020 n. 10752), asseverata dall'Organo di Revisione il 17 marzo 2020, risultano i seguenti crediti/debiti:

crediti nei confronti del Comune di Abano Terme	€ 9.409,00=;
debiti nei confronti del Comune di Abano Terme	€ 29.559,43=.

Il saldo dei crediti/debiti alla data del 31/12/2019 desunto dalle scritture propedeutiche al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 del Comune di Abano Terme e dalla contabilità del Consorzio Biblioteche Padovane Associate risulta allineato.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: -1.288.596,93_

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: la gestione finanziaria chiude con un risultato negativo pari a -82.543,71, e la gestione operativa chiude con un risultato negativo di -1.680.029,33 solo la gestione straordinaria chiude con un segno positivo +713.684,12.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.762.573,04 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -4.489.814,81 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
2.602.766,08	2.596.566,24	2.830.776,68

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	1.814.181,67
Immobilizzazioni materiali di cui:	74.965.050,21
- inventario dei beni immobili	73.844.652,70
- inventario dei beni mobili	1.120.397,51
Immobilizzazioni finanziarie	485.424,16
Rimanenze	0

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 **non 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.470.714,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	4.519.004,14
(+)	FCDE economica	€	4.470.714,58
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari		
	Iva acquisti in sospensione/differita 2019 corrispondente all'iva commerciale de fatture di ricevere 2019 per € 5.192,40 e delle liquidazioni aperte al 31/12/2019 per € 10,50.	€	5.202,90
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	8.984.515,82

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.062.870,14
II	Riserve	€ 69.394.526,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 68.909.102,02
e	altre riserve indisponibili	€ 485.424,16
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.288.596,93

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 200.000,00
totale	€ 200.000,00

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	15.328.333,43
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.983.261,57
(-)	versamenti iva a debito	-€	2.941,28
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni 2020 finanziati da fpv relativi al Personale	€	234.363,76
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	8.113.649,38

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce contributi agli investimenti per euro 9.691.998,04 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per € 1.618.776,06 e da altri soggetti per € 8.073.221,98

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:

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione, con spirito collaborativo il collegio 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, le criticità riscontrate, indicandone il titolo e la pagina della relazione. Tali considerazioni e proposte sono finalizzate a conseguire efficienza efficacia ed economicità della gestione amministrativa dell'Ente.

- si segnala che il Collegio nella relazione riferita all'anno precedente aveva evidenziato come risultassero fondo crediti di dubbia esigibilità per canoni di scarico acque termali riferiti al 2014 euro 429.181,37 per il quali entro il 31.12.2019 scadeva il termine per la prescrizione. Anche a seguito dell'invito all'Ente ad attivarsi in tal senso, si segnala che nel corso del 2019 il Consiglio Comunale con atto n. 64 del 23/12/19 ha approvato un accordo transattivo..

- Fondo contenziosi euro 8.491,49 (pag. 17 della relazione):

Sulla base del contenzioso esistente, auspica anche a seguito di relazioni periodiche del Responsabile affari legali dell'Ente, che il consiglio provveda ad implementare un'ulteriore quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2019. In ogni caso chiede al responsabile dell'ufficio di continuare a seguire

l'evolversi del contenzioso relazionando tempestivamente l'Ufficio Ragioneria e il Collegio.

- Recupero evasione IMU (pag. 26 della relazione):

rileva che **sono** stati conseguiti i risultati

- Discarica di Via Guazzi:

per quanto riguarda la Discarica si evidenzia che nella Relazione sulla gestione 2019 viene specificato a pag. 5 il vincolo per la discarica così composto

- Vincoli derivanti da trasferimenti (restituzione alla Regione) del fondo rotativo per la discarica via Guazzi € 2.144.260,00
- Parte destinata agli investimenti per 983.312,86 deriva dall'investimento di via Guazzi € 1.680.354,31

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Luca Pigozzi/Presidente

rag. Stefano Galeotto/Componente

dott. Stefano Trentin/Componente

