

Comune di POVEGLIANO VERONESE

Provincia di Verona

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LUIGI SUDIRO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	17
– Entrate Tributarie	17
– Contributi per permesso di costruire	18
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
– Entrate Extratributarie	19
Proventi dei servizi pubblici	19
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
– Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente	20
– Spese per il personale	21
– Contrattazione integrativa	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	23
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
– Spese in conto capitale	23
Limitazione acquisto immobili	24
Limitazione acquisto mobili e arredi	24
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	26
– Anticipazione di Cassa	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	29
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	30
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	31
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Luigi Sudiro, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 06/05/2019;

- ◆ Ricordato che la documentazione istruttoria dello schema del rendiconto 2019, era stata anticipata in data 24/04/2020;
- ◆ Dato atto la bozza di relazione è stata predisposta con l'assistenza dell'ufficio nella riunione con modalità telematica del 29/04/2020;

ricevuto in data 08/05/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 46 dell' 08/05/2020 con i seguenti documenti allegati previsti dal Tuel e dal D.Lgs 118/2011:

- Conto del bilancio;
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera di G.C. n. 33 del 08/04/2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29/07/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2019 ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere depositato con nota prot. 1012 del 30/01/2020 ([art. 226 TUEL](#));
 - Determinazione n. 113 del 22/04/2020 dell'area economico finanziaria di approvazione conto degli agenti contabili ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale- allegato L ([D.M. 28/12/2018](#));
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26,](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - Stato patrimoniale e conto economico.
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 05/04/2017 e s.m.i;

RICORDATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ 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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) con deliberazione consigliere n. 27 del 29/07/2019;
- che l'ente nel 2019 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio, ma ha variato il finanziamento e liquidato debiti fuori bilancio riconosciuti in esercizi precedenti e non saldati;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 08/04/2020 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'adempimento 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.259 reversali e n. 1.752 mandati;
- non vi sono mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti, come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 113 del 22/04/2020;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena spa, e si riassumono nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			2.706.710,49
Riscossioni	748.367,66	4.250.539,71	4.998.907,37
Pagamenti	656.328,56	3.461.572,99	4.117.901,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.587.716,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.587.716,31
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	3.587.716,31
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

Non risultano somme vincolate nel fondo di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2019 presenta un avanzo di euro **1.453.111,19**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	4.430.130,29	4.362.029,04	5.134.884,17
Impegni di competenza	4.006.776,89	3.704.580,67	4.518.753,09
saldo gestione FPV	-29.551,89	-127.589,39	-327.011,12
Avanzo applicato	14.500,00		1.163.991,23
Saldo (avanzo) di competenza	408.301,51	529.858,98	1.453.111,19

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2019
Riscossioni	(+)	4.250.539,71
Pagamenti	(-)	3.461.572,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	788.966,72
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	484.481,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	811.492,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-327.011,12
Residui attivi	(+)	884.344,46
Residui passivi	(-)	1.057.180,10
avanzo di amm.ne applicato		1.163.991,23
<i>Differenza</i>		991.155,59
Saldo Avanzo di competenza		1.453.111,19

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2017	2018	2019
Entrate titolo I	2.121.295,24	2.597.154,00	3.030.097,84
Entrate titolo II	181.204,15	224.186,48	233.745,18
Entrate titolo III	1.299.993,07	648.297,01	510.240,38
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.602.492,46	3.469.637,49	3.774.083,40
Spese titolo I (B)	3.257.287,32	2.851.497,88	3.262.104,89
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	159.063,95	208.359,86	218.587,89
Spese trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	186.141,19	409.779,75	293.390,62
FPV di parte corrente iniziale (+)	114.782,91	144.334,80	237.051,18
FPV di parte corrente finale (-)	144.334,80	237.051,18	127.021,01
FPV differenza (E)	-29.551,89	-92.716,38	110.030,17
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	14.500,00	0,00	135.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	-	54.348,45	113.047,08
Contributo per permessi di costruire	-	54.348,45	113.047,08
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	20.980,00
Proventi concessioni cimiteriali		0,00	20.980,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	171.089,30	371.411,82	630.487,87
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2017	2018	2019
Entrate titolo IV	244.642,51	387.288,11	717.632,58
Entrate titolo VI	0,00	0,00	149.980,00
Totale titoli (IV+V) (M)	244.642,51	387.288,11	867.612,58
Spese titolo II (N)	7.430,30	139.619,49	544.872,12
Differenza di parte capitale (P=M-N)	237.212,21	247.668,62	322.740,46
Entrate in c/capitale destinate a sp correnti	0,00	54.348,45	113.047,08
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	20.980,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	212.557,48	212.557,48	247.430,49
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	212.557,48	247.430,49	684.471,78
Spese trasferimenti c/capitale	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	1.028.991,23
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	237.212,21	158.447,16	822.623,32

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

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

L'organo di revisione ha preso visione della documentazione riguardante:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2021 di riferimento.

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

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/19	31/12/19
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	237.051,18	127.021,01
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	247.430,49	684.471,78
Totale	484.481,67	811.492,79

L'organo di revisione prende atto che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		154.392,21	154.392,21
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		28.000,00	28.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		137,20	137,20
Per proventi parcheggi pubblici			
Per consultazioni elettorali o referendarie locali		13.013,73	13.013,73
Per mutui		149.980,00	149.980,00
Totale		345.523,14	345.523,14

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ripetitivo, non considerando l'avanzo applicato a spesa corrente e in c/capitale:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	113.047,08
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	184.851,00
Entrate per eventi calamitosi	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	13.013,73
Sanzioni per violazioni al codice della strada	274,40
Sanzioni per violazioni norme varie e regolamenti	1.050,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	312.236,21
Spese correnti straordinarie	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	13.013,73
rimborsi tributi locali (magg imp pubblicità)	
Fondo estinzione anticipata mutui (10% vendita immobili)	13.600,00
Spese per contenzioso	19.186,97
FCDE recupero evasione tributaria	30.000,00
Totale spese	75.800,70
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	236.435,51

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **2.375.162,16**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.706.710,49
RISCOSSIONI	748.367,66	4.250.539,71	4.998.907,37
PAGAMENTI	656.328,56	3.461.572,99	4.117.901,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.587.716,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.587.716,31
RESIDUI ATTIVI	9.632,43	884.344,46	893.976,89
RESIDUI PASSIVI	237.858,15	1.057.180,10	1.295.038,25
<i>Differenza</i>			-401.061,36
<i>FPV per spese correnti</i>			127.021,01
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			684.471,78
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			2.375.162,16

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.211.662,10	1.996.937,40	2.375.162,16
di cui:			
a) parte accantonata	150.768,16	474.544,30	381.102,33
b) Parte vincolata	258.288,17	258.288,17	64.993,31
c) Parte destinata	712.636,10	902.195,14	1.319.822,04
e) Parte disponibile (+/-) *	89.969,69	361.909,74	609.244,48

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.587,01
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	22.706,30
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	21.700,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	64.993,31

Per il dettaglio si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto e al prospetto A/2 allegato al risultato di amministrazione.

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	191.116,55
fondo contenzioso	130.000,00
fondo perdite società partecipate	-
Altri accantonamenti	59.985,78
TOTALE PARTE ACCANTONATA	381.102,33

Per il dettaglio si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto e al prospetto A/1 allegato al risultato di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

					11a
Appl.ne dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Potatura straordinaria parchi e giardini				50.000,00	50.000,00
Spese per liti e arbitraggi			20.000,00		20.000,00
Contributo straordinario scuola materna				50.000,00	50.000,00
Progetti sociali straordinari				15.000,00	15.000,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00
Spesa in c/capitale	249.181,87	582.195,14	197.614,22		1.028.991,23
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					0,00
altro					0,00
Totale avanzo utilizzato	249.181,87	582.195,14	217.614,22	115.000,00	1.163.991,23

L'Organo di revisione ha accertato che L'Amministrazione Comunale ha potuto applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato in quanto non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		945.057,63	748.367,66	9.632,43	- 187.057,54
Residui passivi		1.170.349,05	656.328,56	237.858,15	- 276.162,34

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		12
Gestione di competenza		2019
Totale accertamenti di competenza (+)		5.134.884,17
Totale impegni di competenza (-)		4.518.753,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA		616.131,08
Gestione FPV		
FPV in entrata 2019		484.481,67
FPV in spesa 2019		811.492,79
SALDO GESTIONE FPV		-327.011,12
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		335,38
Minori residui attivi riaccertati (-)		187.392,92
Minori residui passivi riaccertati (+)		276.162,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		89.104,80
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		616.131,08
SALDO GESTIONE FPV		-327.011,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		89.104,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.163.991,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		832.946,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		2.375.162,16

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

La legge di Bilancio 2019, art. 1 c. 819-826 ha previsto la cessazione dal 2019 degli obblighi del pareggio di bilancio così come previsto da ultimo dalla L. 232/2016 e ha indicato che gli enti rispettano i vincoli di finanza pubblica in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs 118/2011

La commissione Arconet nella seduta dell'11/12/2019, ha evidenziato che *“In merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere 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.

Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.”

Il prospetto degli equilibri di bilancio, allegato al Rendiconto 2019 indica i seguenti valori:

W1 = € 1.453.111,19

W2= € 1.394.624,18

W3 = € 1.273.051,98

Pertanto l'ente è rispettoso dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2019.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Tipologia 101 - Imposte			
I.M.U. (*)	1.350.000,00	1.262.194,42	997.593,08
SANZIONI IMU/TASI	174.267,48	29.075,87	184.851,00
T.A.S.I. (*)			289.798,33
Addizionale I.R.P.E.F.	332.695,54	366.318,10	533.401,24
Imposta comunale sulla pubblicità	7.732,22	8.363,95	16.654,71
TARI		661.291,29	739.403,00
Altre imposte			
Totale	1.864.695,24	2.327.243,63	2.761.701,36
<i>(*) per il 2018 e 2017 IMU e TASI unico capitolo</i>			
Tipologia 301 - Fondi perequativi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	256.600,00	269.910,32	268.396,48
Sanzioni tributarie			
Totale	256.600,00	269.910,32	268.396,48
Totale entrate tributarie	2.121.295,24	2.597.153,95	3.030.097,84

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
	30.000,00	184.851,00	616,17%	43.276,73	23,41%
Totale	30.000,00	184.851,00	616,17%	43.276,73	23,41%

Nel 2019 è iniziata una nuova attività di recupero dell'evasione tributaria, sulla base dei controlli effettuati da parte dell'ufficio tributi, in conseguenza della bonifica delle banche dati condotta negli ultimi anni.

Dal punto di vista della riscossione si osserva la difficoltà a riscuotere le somme accertate con aumento richieste di rateizzazione da parte dei contribuenti morosi; si evidenzia altresì che è stato adeguato il FCDE con riferimento alle entrate dal recupero dell'evasione tributaria.

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		69.544,35	100,00%
Residui riscossi nel 2019		38.853,72	55,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		30.690,63	44,13%
Residui (da residui) al 31/12/2019		0,00	0,00%
Residui della competenza		141.574,27	
Residui totali		141.574,27	
FCDE entrate tributarie		141.574,27	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
243.069,03	337.288,11	413.578,61

Nell'anno 2019, i proventi sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo I per la manutenzione delle aree verdi:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2017	0,00	0,00%	100,00%
2018	54.348,45	16,11%	100,00%
2019	113.047,08	27,33%	100,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2017	2018	2019
Trasferimenti da Amm Pubbliche Centrali	135.950,00	142.954,17	143.316,36
Trasferimenti da Amm Pubbliche Locali	44.254,11	81.232,33	90.428,82
Trasferimenti da Imprese			
Trasferimenti da Unione Europea			
Totale	180.204,11	224.186,50	233.745,18

I contributi dallo stato (rimborsi elettorali, trasferimenti compensativi, ecc.) sono lievemente calati rispetto agli anni scorsi.

Per i rimanenti trasferimenti vi è un lieve aumento principalmente di: euro 44.954,35 per servizio Asilo Nido, euro 11.822,26 per assistenza domiciliare, contributi per l'eliminazione delle barriere

architettoniche euro 15.607,62.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 100 Vendita beni e servizi proventi gestione beni	976.313,12	316.148,26	320.268,42
Tipologia 200 Attività di controllo	9.457,02	9.613,61	274,40
Tipologia 300 Interessi attivi	165,91	4,20	4,42
Tipologia 400 Redditi da capitale			54.533,85
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	314.057,00	322.530,94	135.159,29
Totale entrate extratributarie	1.299.993,05	648.297,01	510.240,38

Si evidenzia che nel 2017 e nel 2018 gli utili della gestione della distribuzione del gas gestiti dalla società partecipata Morenica Spa sono stati introitati impropriamente nella tipologia 500. Inoltre nel 2017 si sono registrate maggiori entrate per la distribuzione di utili di anni precedenti sempre da parte della stessa partecipata. Nel 2018 nella tipologia 500 è stato accertato il credito IVA di 173.571,00 euro a seguito della dichiarazione IVA elaborata e vistata da studio esterno per il recupero del credito iva di anni precedenti e attualmente in fase di controllo da parte dell'ufficio finanziario dell'Ente.

Mentre per quanto riguarda la tipologia 100 nel 2017 all'interno della tipologia 100 sono stati introitati anche i proventi delle mense scolastiche e del trasporto scolastico, servizi successivamente esternalizzati (mensa) e sospesi (trasporti), nonché in tale anno sono stati accertati in tale tipologia 100 anche la tariffa servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani per euro 601.809,46.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta tutti i parametri obiettivi allegato al rendiconto.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
				23
RENDICONTO 2019	Entrate 2019	Spese 2019	Saldo	% di copertura realizzata
asili nido	44.954,35	80.000,00	-35.045,65	56,19%
impianti sportivi	9.155,52	73.145,00	-63.989,48	12,52%
mensa scolastica (*)	4.862,79	5.876,48	-1.013,69	82,75%
illuminazione votiva (**)	10.335,38	6.221,98	4.113,40	166,11%
uso locali	22.055,32	27.831,57	-5.776,25	79,25%
Totali	91.363,36	193.075,03	-101.711,67	47,32%

(*) servizio esternalizzato a carico dell'ente solo mensa insegnanti

(**) servizio completamente esternalizzato, inserite spese d'ufficio e personale

Si precisa che per quanto riguarda gli impianti sportivi, le somme indicate nel prospetto si riferiscono alla gestione commerciale (70% circa del totale) in quanto per una parte del tempo l'impianto viene utilizzato dalle scuole (30% circa istituzionale).

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			
			24
	2017	2018	2019
accertamento	9.457,02	9.613,61	274,4
riscossione	9.457,02	9.613,61	274,4
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Si precisa che i dati relativi alle violazioni al CdS notificate nel corso del 2019 sono forniti dalla Polizia Municipale e accertate per cassa.

L'Amministrazione Comunale ha destinato nel 2019 la quota vincolata per le finalità individuate dalla deliberazione di G.C. n. 21 del 06/03/2019, per oltre il 50% dell'introito.

Si prende atto che per tale introito non ci sono residui, in quanto la contabilizzazione degli introiti avveniva per cassa.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio precedente e vengono accertate per cassa.

Nel corso 2019 la suddivisione dei proventi è la seguente:

Euro 33.801,58 per il canone di occupazione suolo pubblico (occupazioni permanenti e temporanee)

Euro 9.155,52 per proventi dagli impianti sportivi

Euro 22.055,32 per uso locali (sala civica, biblioteca, Villa Balladoro);

Euro 6.000,00 per proventi da concessioni (Antenne telefonia mobile).

Si prende atto che per tale introito non ci sono residui, in quanto la contabilizzazione degli introiti avveniva per cassa.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese correnti		2017	2018	2019
01 -	Redditi lavoro dipendente	766.923,89	647.202,44	761.083,01
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	66.505,65	56.996,07	63.903,36
03 -	Acquisto di beni e servizi	1.877.728,77	1.598.211,46	1.681.276,23
04 -	Trasferimenti correnti	358.163,47	408.882,34	581.811,13
07 -	Interessi passivi	93.649,23	87.541,37	72.878,04
09 -	Rimborsi e poste correttive entrate	5.810,04	3.214,08	10.050,20
10 -	Altre spese correnti	88.506,27	49.450,12	91.102,92
Totale spese correnti		3.257.287,32	2.851.497,88	3.262.104,89

L'aumento della voce trasferimenti correnti è dovuto all'incremento di contributi regionali a carattere sociale, che sono destinati a soggetti del territorio.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale con contratto di lavoro flessibile;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

In particolare si prende atto che l'ente ha approvato con la delibera di GC n. 8 del 01/02/2019, il piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2019-2021, successivamente modificato con delibera di GC n. 34 del 12/04/2019 (nuova programmazione a seguito evoluzione normativa - (D.L. Reddito di Cittadinanza-Quota 100).

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, come evidenziato dai prospetti in istruttoria.

VOCE	SPESA CONSIDERATA	2011	2012	2013
A	Spese macroaggregato 101 - rendiconto	916.346,95 €	837.069,05 €	829.089,35 €
B	Spese incluse macroaggregato 103 - rendiconto (<i>ind. mensa, ind. missione e rimborsi spese</i>)	2.482,77 €	2.143,81 €	1.985,03 €
E	IRAP	62.077,13 €	61.703,95 €	64.658,84 €
F	Alte voci incluse	- €	- €	- €
	TOTALE SPESE INCLUSE DI PERSONALE (A+B+E+F)	980.906,85 €	900.916,81 €	895.733,22 €
	Spese escluse			
G	Ind. Missione e rimborsi spese	151,78 €	153,30 €	196,90 €

H	Spese personale categorie protette (registro paghe)	58.554,07 €	56.324,29 €	57.168,79 €
L	Diritti di rogito	5.847,69 €	1.894,32 €	5.721,32 €
	TOTALE SPESE ESCLUSE DI PERSONALE (G+H+L)	64.553,54 €	58.371,91 €	63.087,01 €
	Spese soggette al limite c. 557, art. 1, L. 296/2006 s.m.i.	916.353,31 €	842.544,90 €	832.646,21 €
	Media triennio 2011/2013 Limite c. 557 L. 296/2006 s.m.i.	863.848,14 €		
	Spese correnti media 2011-2013	3.123.630,03 €		
	Incidenza % su spese correnti	27,66% €		

Spese per il personale	
	29
	Rendiconto 2019
spesa Macroaggregato 01	761.083,01
spese incluse nel macroaggregato 03	671,82
irap	47.390,70
altre spese incluse	0,00
Totale spese di personale	809.145,53
spese escluse	65.886,45
Spese soggette al limite (c. 557)	743.259,08
Limite di spesa (triennio 2011/2013)	863.848,14
Spese correnti	3.262.104,89
Incidenza % su spese correnti	22,78%

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) il precedente organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese di cui alla delibera n. 8 del 01/02/2019 e s.m.i..

Contrattazione integrativa

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

			33
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	45.673,18	42.762,06	40.810,83
Indennità di comparto	9.827,28	7.770,06	7.877,45
Risorse variabili	14.108,76	20.831,16	26.371,56
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
Totale FONDO	69.609,22	71.363,28	75.059,84
spese macroaggregato 1	766.923,89	647.202,44	761.083,01
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	9,08%	11,03%	9,86%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati

dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, risultano conformi alle vigenti disposizioni normative. Il contratto decentrato è stato firmato in data 20/12/2019. L'organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole con verbale del 19/12/2019.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito nel 2019 incarichi di consulenza.

Gli incarichi professionali sono pubblicati sul sito web istituzionale alla voce "amministrazione trasparente".

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dalle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), le somme impegnate nell'anno 2019 sono le seguenti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	differenza
Studi e consulenze	1.500,00	80,00%	300,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.947,96	80,00%	789,59	0,00	789,59
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	948,00	50,00%	474,00	70,40	403,60
Formazione	684,00	50,00%	342,00	342,00	0,00
spese per gestione autovetture (*)	9.849,00	30,00%	2.954,70	0,00	2.954,70

(*) Art. 5, co. 2, D.L. n. 95/2012, 30% spesa sostenuta 2011 fatta eccezione per le spese relative ai servizi:

- istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica;
- sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- di vigilanza e intervento sulla rete delle strade provinciali e comunali

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 72.878,04 e rispetto al residuo debito al 01/01/2019 euro 1.886.221,29, determina un tasso medio del 3,86%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva quanto segue:

le spese di investimento sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri			%
Avanzo d'amministrazione 2018 destinato		1.028.991,23	47,53%
Fondo pluriennale vincolato c/capitale		247.430,49	11,43%
Proventi Concessioni Cimiteriali		20.980,00	0,97%
Proventi permessi a costruire		413.578,61	19,10%
Proventi da alienazioni beni		136.053,97	6,28%
	<i>Totale a)</i>	1.847.034,30	85,31%
b) mezzi di terzi			
Devoluzione Mutuo Cassa DD PP Spa		149.980,00	6,93%
Contributi dallo Stato		140.000,00	6,47%
Contributi dalla Regione		28.000,00	1,29%
Contributi da enti diversi		0,00	0,00%
Contributi da Imprese		0,00	
	<i>Totale b)</i>	317.980,00	14,69%
	Totale c) (a+b)	2.165.014,30	100,00%
Entrate in c/capitale che hanno finanziato spese correnti		-113.047,08	
	Totale netto d)	2.051.967,22	
Spese di invest impegnate al tit. 2°	Totale	544.872,12	
Spese di invest. reimputate con FPV		684.471,78	
	Totale Spese di investimento e)	1.229.343,90	
Risultato di competenza in c/capitale	Differenza d) – e)	822.623,32	

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha sostenuto nel 2019 spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il Vincolo di spesa disposto dall'art. 1 c. 141 della L. 228/2012, non è più vigente in quanto applicato solo fino all'anno 2016. Si prende comunque atto che gli acquisti di arredi dell'anno 2019 hanno riguardato prevalentemente acquisti richiesti dalle istituzioni scolastiche.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

La suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2019, pari ad **euro 2.375.162,16** è la seguente:

Euro **191.116,55** la parte accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 di cui:

- € 49.542,28 per ruoli TARI emessi anno 2019 riportati a residuo attivo nel 2020;
- € 141.574,27 per ruoli sanzioni IMU/TASI emessi anno 2019 riportati a residuo attivo nel 2020;

Il fondo crediti dubbia esigibilità definitivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato calcolato ,per tutela della situazione finanziaria dell'Ente, iscrivendo gli importi di cui al punto a) per la somma pari al 100% dell'importo accertato e da riservarsi in diminuire il fondo crediti di dubbia esigibilità in concomitanza con il recupero del credito.

Euro **130.000,00** per accantonamento fondo contenzioso al 31/12/2019 per contenziosi in essere: Studio Sigaudò per un valore del contenzioso pari a circa 59.500€ e Lottizzazione La Crose per un valore del contenzioso pari a circa 70.500€.

Euro **59.985,78** per altri accantonamenti (annualità 2019) per accantonamento fine rapporto del Sindaco, e relativi oneri, ed altri accantonamenti prudenziali per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Euro **64.993,31** per fondi vincolati al 31/12/2019 relativi a:

vincoli derivanti da leggi e principi contabili pari a euro **20.587,01**: nell'esercizio 2019 sono state accertate e incassate entrate pari a euro 20.980,00 relative alla concessioni cimiteriali che non sono state impegnate per 392,99 euro confluite in FPV assieme alla spesa di ampliamento e ristrutturazione straordinaria del cimitero comunale (come meglio evidenziato nel prospetto A/3 delle quote destinate ad investimenti) e i rimanenti sono state vincolate come sopra detto;

vincoli derivanti dalla contrazione di mutui pari a euro **22.706,30**: nell'esercizio 2019, a seguito della vendita di terreni comunali, sono stati vincolati in spesa euro 13.600,00 nel fondo per l'estinzione anticipata di prestiti in sede di assestamento generale del bilancio, aggiungendosi a quelli già presenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 come evidenziato nel prospetto A/2 del risultato di amministrazione;

altri vincoli da specificare pari a euro **21.700,00**: sono stati accantonati euro 9.200,00 per i rinnovi contrattuali previsti dal CCNL 31-5-2018 e euro 12.500,00 per spese relative ai sequestri di autoveicoli di anni precedenti stanziati in spesa del bilancio ma non impegnati a seguito di confronti in essere con la Prefettura di Verona da parte della Polizia Locale.

Euro **1.319.822,04** per fondi destinati alle spese di investimento ed è dato dalle risorse e impegni puntualmente dettagliati nel prospetto A/3 allegato all'avanzo di amministrazione nel Conto del bilancio 2019

Euro **609.244,48** per fondi non vincolati.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	2,61%	2,57%	2,02%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.179.715,69	2.057.801,96	1.886.221,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-121.913,73	-171.580,67	-181.808,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Rinegoziazione		0,00	-3.361,04
Totale fine anno	2.057.801,96	1.886.221,29	1.701.051,55
Nr. Abitanti al 31/12	7.233	7.317	7.276
Debito medio per abitante	284,50	257,79	233,79

La voce "altre variazioni", si riferisce alla correzione di un disallineamento contabile relativamente ai dati dell'unico mutuo ancora in ammortamento.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	93.649,23	78.872,07	72.878,04
Quota capitale	121.913,73	171.580,67	181.808,70
Totale fine anno	215.562,96	250.452,74	254.686,74

Anticipazione di Cassa

L'ente nel 2019, non ha richiesto, al Tesoriere di utilizzare l'anticipazione di cassa.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha mai avuto in essere strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 33 del 08/04/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379.805,70	379.805,70
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.542,28	49.542,28
di cui F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.934,22	65.934,22
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.901,55	62.901,55
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	18.288,00	0,00	3.032,67	21.320,67
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	4.249,17	185.124,30	189.373,47
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	4.249,17	630.864,22	635.113,39
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.000,00	98.000,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.980,00	149.980,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.980,00	247.980,00
Titolo IX	2.358,79	0,00	0,00	0,00	3.024,47	5.500,24	10.883,50
Totale Attivi	2.358,79	0,00	0,00	0,00	7.273,64	7.273,64	893.976,89
PASSIVI							
Titolo I	17.348,00	10.402,84	1.000,00	4.999,72	77.506,06	903.715,02	1.014.971,64
Titolo II	17.699,70	10.479,24	7.898,53	3.679,25	7.999,91	138.693,24	186.449,87
Titolo IV							0,00
Titolo VII	29.375,09	2.237,33	1.945,11	18.554,87	26.732,50	14.771,84	93.616,74
Totale Passivi	64.422,79	23.119,41	10.843,64	27.233,84	112.238,47	1.057.180,10	1.295.038,25

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2019 nessun debito fuori bilancio, ma ha variato il finanziamento e liquidato debiti fuori bilancio riconosciuti in esercizi precedenti e non saldati

Si evidenzia l'andamento nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa (*)	129.114,22		
Totale	129.114,22	0,00	0,00

(*) riconosciuto con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 del 13/12/2017

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019
129.114,22	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019
3.602.492,46	3.469.637,40	3.774.083,40
3,58	-	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Con Determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 90 del 02/04/2020 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscriverne nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267. Inoltre con tale determinazione, riportante il parere tecnico sottoscritto da ogni Responsabile del Servizio, gli stessi Responsabili hanno dichiarato, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che per quanto di competenza non sono sussistono debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2019 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011".

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, che riguarda le partite contabili aperte al 31/12/2019 con le società partecipate, è stata sottoscritta in data 17/04/2020 prot. 3810 e allegata allo schema di rendiconto. La nota illustra e motiva le discordanze contabili che sono imputabili sostanzialmente all'utilizzo della contabilità finanziaria da parte dell'ente e della contabilità economica da parte delle società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ad enti e/o organismi partecipati.

Si prende atto che ai sensi del D.Lgs 175/2016, l'ente è sottoposto ai seguenti vincoli:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 e 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente aveva provveduto con la delibera di CC n. 33 del 27/09/2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Per quanto riguarda il 2019, l'ente con delibera di C.C. n. 39 del 18/12/2019, ha effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016.

Non si rilevano perdite da ripianare nelle società a partecipazione diretta dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è stato pubblicato sul sito dell'ente, che indica un indice di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo l'art. 9 del DPCM 22/09/2014, pari a – 2,60 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati dal MEF con decreto del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

La tabella dei parametri riprende alcuni degli indicatori contenuti nel Piano degli indicatori che già attualmente viene allegato al Bilancio di Previsione ed al Rendiconto di gestione ai sensi dell'art. 18-bis del D.Lgs 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 al Decreto del Ministero dell'interno del 22/12/2015.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili a denaro e materia, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#), come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 113 del 22/04/2020.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Si ricorda che la redazione dello Stato patrimoniale e del conto economico avviene solo ai fini conoscitivi.

Si prende atto che l'inventario dei beni dell'ente è stato aggiornato al 31/12/2019 in base ai pagamenti delle spese di investimento, e che sono stati calcolati e contabilizzati gli ammortamenti sui beni mobili e immobili in uso alla data del 31/12/2018, applicando le percentuali previste dal punto 4.18 del principio contabile allegato 3 al D.Lgs 118/2011.

Si rileva che la voce Risconti passivi/Contributi agli investimenti è costituita dai contributi da altre amministrazioni pubbliche che hanno finanziato gli investimenti dell'ente. In base al principio contabile il risconto passivo viene ridotto annualmente della quota imputata a conto economico quale "ammortamento attivo" che sterilizza la quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

L'accantonamento per svalutazione dei crediti è stato iscritto fra i costi di esercizio per euro 121.572,20 tra i costi di gestione quale stanziamento dell'FCDE. Inoltre sono stati iscritti negli oneri straordinari dei costi di esercizio euro 30.839,98 relativi ai crediti stralciati dal conto del bilancio e euro 6.721,42 relativi ai minori residui attivi del titolo IX iscritti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è costituito dagli accantonamenti relativi ai residui attivi del recupero dell'evasione tributaria e ruoli TARI.

Per i dati di dettaglio si rinvia agli appositi prospetti allegati al rendiconto

In base al principio contabile sopra citato, punto 6.1.3, le partecipazioni in imprese partecipate e controllate sono valutate in base al metodo del Patrimonio Netto di cui all'art. 2426 n. 4 del C.C., e non più al costo storico di acquisto come in precedenza.

In base ai dati disponibili alla data odierna è stato necessario fare riferimento ai bilanci di esercizio al 31/12/2018 (ultimi approvati). Complessivamente le imprese partecipate sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie per complessivi euro 766.566,86

Si fa notare che i prospetti contabili dall'anno 2017 sono stati modificati con il decreto del 18 maggio 2017 del ministero dell'Economia (sesto decreto correttivo al Dlgs 118/11), che, tra gli altri, ha previsto un'ulteriore suddivisione delle voci del Patrimonio netto.

Tale modifica è stata applicata per la prima volta con la redazione dello stato patrimoniale finale dell'esercizio 2018, ed ha previsto di aggiungere due nuove voci:

- le ulteriori riserve per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali (d)
- le altre riserve indisponibili (e).

Nel 2019 sono state iscritte riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per complessivi euro 4.270.438,78, costituite per euro 4.242.526,83 da beni demaniali e per euro 27.911,95 per terreni e fabbricati indisponibili. I valori sono stati detratti dalle altre riserve presente nel Patrimonio Netto.

Si riporta di seguito il prospetto riassuntivo dello Stato Patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
		54
	2019	2018
A) Crediti verso lo Stato per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	17.160.392,78	15.016.986,81
C) Attivo Circolante	4.290.576,65	3.582.223,77
D) Ratei e Risconti	0,00	0,00
Totale Attivo	21.450.969,43	18.599.210,58
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
	2019	2018
A) Patrimonio netto	18.101.933,85	15.305.360,10
B) Fondi per rischi e oneri	189.985,78	405.000,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	2.996.089,80	2.888.850,48
E) Rateri e Risconti	162.960,00	0,00
Totale Passivo	21.450.969,43	18.599.210,58
Conti d'ordine	684.471,78	247.430,49

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

CONTO ECONOMICO			
			50
		2019	2018
A	<i>Componenti positivi di gestione</i>	3.685.432,21	3.296.062,29
B	<i>Componenti negativi di gestione</i>	4.018.873,11	3.544.315,11
	Risultato della gestione	-333.440,90	-248.252,82
C	<i>Proventi finanziari</i>	54.538,27	4,20
C	<i>Oneri finanziari</i>	72.878,04	87.541,37
	Saldo gestione finanziaria	-18.339,77	-87.537,17
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	454.099,89	560.881,80
	<i>Imposte (Irap)</i>	54.606,76	47.829,11
	Risultato economico di esercizio	47.712,46	177.262,70

A partire dall'anno 2015, le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti individuati dal principio contabile della contabilità economico patrimoniale, applicato alla nuova classificazione dell'inventario comunale.

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

Quote di ammortamento		
		51
2017	2018	2019
495.230,33	446.641,19	556.774,30

La voce "Imposte" è data dall'Irap pagata dall'ente con il metodo retributivo, ossia applicando l'aliquota dell'8,5% sulle retribuzioni dei dipendenti.

Il conto economico evidenzia per l'esercizio 2019 un risultato economico positivo di esercizio di euro **47.712,46**.

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

L'organo di revisione ha rilevato che dalla relazione predisposta dalla giunta e dalle relazioni dei responsabili dei servizi allegate, sono evidenziati i risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi predeterminati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto evidenziato nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone di seguito considerazioni e proposte volte a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'ente.

In particolare risultano:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria, in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impegno, dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica sotto il profilo del rispetto degli equilibri di bilancio, del contenimento della spesa per il personale e dell'indebitamento;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio con sostanziale rispetto della competenza economica, e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;

CONCLUSIONI

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

Lì 11/05/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Luigi Sudiro (f.to digitalmente)