

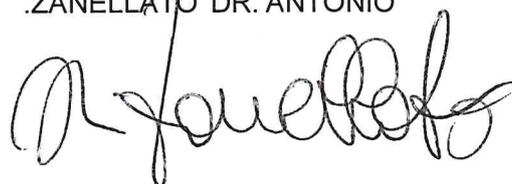
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ZANELATO DR. ANTONIO



## Comune di PORTO VIRO

### Organo di revisione

Verbale n. 26 del 12/06/2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

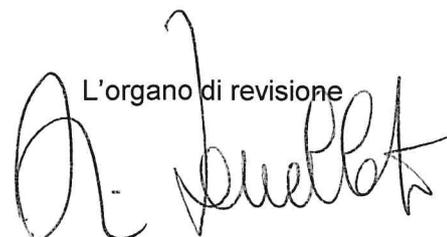
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

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

PORTO VIRO, li 12/06/2020

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto ZANELLATO ANTONIO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29/07/2019;

- ricevuta in data 01/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 29/05/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del commissario Straordinario dell'organo consiliare n.10 del 23/01/2017;

### 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 e dal responsabile del servizio finanziario, 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. 12
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. 4
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. 1

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

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di PORTO VIRO registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14217 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- 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 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto e pertanto l'organo di revisione non ha dovuto accertare il rispetto delle condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- **E' istituito** a seguito di processo di fusione;
- **Non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **Ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come di seguito indicato;

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

- **Ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **Non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provvedere al recupero di quote di disavanzo;
- L'Ente non è in dissesto;
- L'Ente **non rientra nella fattispecie in merito all'attivazione** del piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.218,24 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 4.218,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 150.400,13		
<b>Totale</b>	<b>€ 150.400,13</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.218,24</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.109,12 per sentenze esecutive;

Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio si è provveduto con gli stanziamenti già previsti con il Bilancio di Previsione 2020/2022.

- 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, aceduto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 116.056,55	€ 245.809,86	-€ 129.753,31	47,21%	48,67%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 7.774,00	€ 106.955,35	-€ 99.181,35	7,27%	10,14%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali	€ 5.225,00	€ 10.348,20	-€ 5.123,20	50,49%	0,65
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 129.055,55</b>	<b>€ 363.113,41</b>	<b>-€ 234.057,86</b>	<b>35,54%</b>	<b>39,04 %</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.451.741,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.451.741,17

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.659.841,05	€ 3.864.640,38	€ 2.451.741,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0,02	€ 0,02	€ 0,02

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 0,02	€ 0,02
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 0,02	€ 0,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 776.486,33	€ 689.412,80	€ 811.149,12
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 776.486,31	€ 689.412,80	€ 811.149,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,02	€ 0,02	€ 0,02
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,02	€ 0,02	€ 0,02

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, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.864.640,38			€ 3.864.640,38
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.571.375,47	€ 6.292.563,17	€ 244.119,55	€ 6.536.682,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 985.538,38	€ 552.755,70	€ 12.979,58	€ 565.735,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.038.570,73	€ 1.313.329,47	€ 726.589,88	€ 2.039.919,35
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)	=	€ 20.595.484,58	€ 8.158.648,34	€ 983.689,01	€ 9.142.337,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.337.247,91	€ 7.568.070,18	€ 1.707.635,98	€ 9.275.706,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 717.869,00	€ 717.868,75	€ -	€ 717.868,75
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)	=	€ 13.055.116,91	€ 8.285.938,93	€ 1.707.635,98	€ 9.993.574,91
Differenza D (D=B-C)	=	€ 7.540.367,67	€ 127.290,59	€ 723.946,97	€ 851.237,56
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)	+	€ 42.751,24	€ 42.751,24	€ -	€ 42.751,24
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 42.298,65	€ 42.298,65	€ -	€ 42.298,65
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 7.540.820,26	€ 126.838,00	€ 723.946,97	€ 850.784,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.519.997,48	€ 535.182,25	€ 81.151,28	€ 616.333,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 109.145,66	€ -	€ 109.145,66	€ 109.145,66
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 42.298,65	€ 42.298,65	€ -	€ 42.298,65
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.684.775,12	€ 577.480,90	€ 190.296,94	€ 767.777,84
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	+	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 13.333,33	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	€ 2.671.441,79	€ 577.480,90	€ 190.296,94	€ 767.777,84
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.470.482,80	€ 869.800,70	€ 468.747,37	€ 1.338.548,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.470.482,80	€ 869.800,70	€ 468.747,37	€ 1.338.548,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.470.482,80	€ 869.800,70	€ 468.747,37	€ 1.338.548,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.841.792,25	€ 335.071,04	€ 278.450,43	€ 613.521,47
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 13.333,33	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
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)	=	€ 13.333,33	€ 13.333,33	€ -	€ 13.333,33
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.955.381,32	€ 1.484.391,73	€ 5.000,00	€ 1.489.391,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.977.222,16	€ 1.408.427,90	€ 16.223,27	€ 1.424.651,17
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.541.827,55</b>	<b>€ 399.278,54</b>	<b>€ 1.013.620,67</b>	<b>€ 2.451.741,17</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

Nell'ultimo triennio l'Ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.659.126,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.439.359,17, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.294.383,12 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.659.126,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	208.991,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.775,45
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>4.439.359,17</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.439.359,17
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.855.023,95
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>6.294.383,12</b>

Gli equilibri complessivi di € 6.294.383,12 è positivamente influenzato dalla diminuzione di un accantonamento di precedenti esercizi.

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.193.802,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 658.711,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 486.869,45
<b>SALDO FPV</b>	€ 171.842,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.144,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.542.363,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 254.817,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.280.402,29
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.193.802,73
<b>SALDO FPV</b>	€ 171.842,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.280.402,29
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.293.481,07
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 5.920.279,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 6.299.003,44

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
<b>Titolo I</b>	€ 8.689.002,19	€ 8.821.097,57	€ 6.292.563,17	71,34%
<b>Titolo II</b>	€ 960.993,30	€ 798.560,08	€ 552.755,70	69,22%
<b>Titolo III</b>	€ 2.565.411,69	€ 2.454.235,69	€ 1.313.329,47	53,51%
<b>Titolo IV</b>	€ 2.301.791,17	€ 726.512,25	€ 535.182,25	73,66%
<b>Titolo V</b>	€ 13.333,33	€ 13.333,33	€ -	0,00%

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:

#### Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	296.590,88
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.073.893,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.492.258,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	265.553,41
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	(-)	717.868,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.894.803,64</b>
<small>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</small>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	134.528,38
<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	(+)	42.751,24
<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	(-)	42.298,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.029.784,61</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	203.211,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.454,67
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.822.118,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.855.023,95
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.677.142,34</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.158.952,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	362.120,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	739.845,58
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	(-)	42.751,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	13.333,33
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	(+)	42.298,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.396.475,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	221.316,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>2.629.341,42</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	5779,86
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.320,78
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.617.240,78</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.617.240,78</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	13.333,33
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	(-)	13.333,33
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	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>4.659.126,03</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019		208.991,41
Risorse vincolate nel bilancio		10.775,45

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.029.784,61</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	134.528,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	203.211,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.855.023,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	4.454,67
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>3.542.613,96</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
5028	lavori bretella	20.401,18	0,00	0,00	0,00	20.401,18
11005	parcheggio Badaloni	18.080,78	0,00	0,00	0,00	18.080,78
141	fondo per spese potenziali: fondo contenzioso	681.731,26	0,00	87.639,92	0,00	769.371,18
Totale Fondo contenzioso						
		720.213,22	0	87.639,92	0	807.853,14
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
2484	fondo svalutazione crediti: insoluti da piano finanziario TARES E TARI	753.251,22	0,00	112.699,10	0,00	865.950,32
2486	FCDE di parte corrente	4.400.703,90	0,00	0,00	-1.855.023,95	2.545.679,95
2487	FCDE di parte capitale	5.537,17	0,00	5.779,86	0,00	11.317,03
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		5.159.492,29	0,00	118.478,96	-1.855.023,95	3.422.947,30
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
20.1	fondo per spese potenziali: indennità di fine mandato sindaco	4.457,53	0,00	2.872,53	0,00	7.330,06
Totale Altri accantonamenti						
		4.457,53	0,00	2.872,53	0,00	7.330,06
Totale						
		5.884.163,04	0,00	208.991,41	-1.855.023,95	4.238.130,50

(\*) 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 (c) 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 (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione e nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
58/0	PROVENTO DERIVANTE DALLE CONCESSIONE EDILIZIE PER ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	2908/0	CONTRIBUTI A PARROCCHIE NEL LIMITE 8% ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (finanziato oneri urbanizzazione) - anno 2019: avanzo vincolato per euro 1.451,65 ed euro 1.320,00	6.679,03	0,00	6.320,78	0,00	0,00	0,00	0,00	6.320,78	12.999,81
341/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME URBANISTICHE VINCOLATE ALLE SPESE DI RIPRISTINO - VEDI CAP1139/U	1139/0	SPESE PER RIPRISTINO LUOGHI ED ABBATTIMENTO OPERE DIFFORMI FINANZIATO CON SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME URBANISTICHE - VEDI CAP 341/E	5.336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.336,00	0,00	0,00	0,00
464/0	FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE (LEGGE MERLONI) PROVENIENTI DA ALTRI ENTI PER SUA - VEDI CAPP/U 150.6 - 160.6 - 203.1 - 198.6	160/6	COMPENSO ACCESSORIO PROGETTAZIONE INTERNA SUA - VEDI CAP. 464/E FINANZIATO DA ALTRI ENTI - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	741,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741,03
464/0	FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE (LEGGE MERLONI) PROVENIENTI DA ALTRI ENTI PER SUA - VEDI CAPP/U 150.6 - 160.6 - 203.1 - 198.6	13023/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI - CAP. 524/E - anno 2019: avanzo vincolato per euro 312,00 -	312,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>13.068,06</b>	<b>0,00</b>	<b>6.320,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.336,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.320,78</b>	<b>14.052,84</b>

Vincoli derivanti da trasferimenti												
76/3	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO: ALTRI CONTRIBUTI GENERALI (LIBRI DI TESTO - cap. 807/U)	807/0	CONTRIBUTO STATALE FORNITURA LIBRI SCOLASTICI ART.27 LEGGE 448/1998 (vedi cap.76.3/e) - per integrazione con contributo regionale vedi cap. 803/U	0,00	0,00	184,65	0,00	0,00	0,00	0,00	184,65	184,65
139/0	RIMBORSO COMPENSI RILEVAZIONI ISTAT E CENSIMENTI (vedi cap. 258/U)	258/0	COMPENSI PER RILEVAZIONI ISTAT E CENSIMENTI (vedi cap. 139/E)	0,00	0,00	3.346,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.346,00	3.346,00
147/0	NORME PARITA' SCOLASTICA E DIRITTO ALLO STUDIO-ISTRUZIONE L.62/2000 (vedi cap.809/U)	809/0	NORME PARITA' SCOLASTICA E DIRITTO STUDIO-ISTRUZIONE (vedi cap.147/E)	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
148/0	TRASFERIMENTO FONDI REGIONALI ASSISTENZA DOMICILIARE A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI (vedi cap.1888/U)	1888/0	CONTRIBUTI A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI ASSISTITI A DOMICILIO L.R.28/1991 (vedi cap.148/E) - anno 2019: avanzo vincolato per euro 720,00 -	8.764,31	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	9.364,31
187/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER AGGIORNAMENTO QUADRO CONOSCITIVO PAT (ANNO 2019 VEDI CAP.1141.1/U EURO 5.000,00)	1141/1	SPESE PER AGGIORNAMENTO QUADRO CONOSCITIVO PAT - PER L'ANNO 2019 FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO ANNO 2018 PER EURO 4.999,92	4.999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.999,92
205/0	CONTRIBUTO REGIONALE ACCESSO ABITAZIONI IN LOCAZIONE L.431/1998 (vedi cap.1085/U)	1085/0	FONDO NAZ.SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONI IN LOCAZIONE L.431/98 (vedi cap.205/E) - ANNO 2017 EURO 4.084,29 AVANZO VINCOLATO 2016	2.834,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.834,62	0,00	0,00	0,00
14011/0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI SCUOLA MATERNA FORNACI (vedi cap. 14011/U)	14011/0	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA FORNACI (vedi cap. 14011/E - anno 2001: oneri urbanizzazione per euro 27.900,00)	6.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.050,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				22.948,85	0,00	4.130,65	0,00	0,00	8.884,62	0,00	4.130,65	18.194,88

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				510,62	0,00	324,02	0,00	0,00	0,00	0,00	324,02	634,64
459/0	SOMME VINCOLATE PER INTERVENTI SOCIALI	14034/0	RECUPERO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONI O DA TERZI (vedi cap. 14028, 14029, 14030, 14031, 14032 e 14049/U)	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				32.510,62	0,00	324,02	0,00	0,00	32.000,00	0,00	324,02	634,64

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	68.527,53	0,00	10.775,45	0,00	0,00	46.220,62	0,00	10.775,45	33.082,36
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								6.320,78	14.052,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								4.130,65	18.194,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								324,02	834,64
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								10.775,45	33.082,36

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazioni (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione e nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	6.320,78	14.052,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	4.130,65	18.194,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	324,02	834,64
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	10.775,45	33.082,36

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2019**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

<b>TOTALE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 296.590,88	€ 265.553,41
FPV di parte capitale	€ 362.120,80	€ 221.316,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 262.507,18	€ 296.590,88	€ 265.553,41
- 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 **	€ 224.888,63	€ 237.091,71	€ 211.288,61
- 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	€ 15.884,47	€ 37.765,09	€ 49.018,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 21.734,08	€ 21.734,08	€ 5.246,08

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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 74.516,69	€ 362.120,80	€ 221.316,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.464,03	€ 362.120,80	€ 215.556,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 67.052,66	€ -	€ 5.759,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	

### 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 6.299.003,44, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.864.640,38
RISCOSSIONI	(+)	1.178.985,95	10.178.222,32	11.357.208,27
PAGAMENTI	(-)	2.192.606,62	10.577.500,86	12.770.107,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.451.741,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.451.741,17
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.956.626,74	4.138.418,89	7.095.045,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	215.576,29	2.545.337,62	2.760.913,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			265.553,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			221.316,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			6.299.003,44

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

Nei residui attivi non sono compresi somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	€ 8.025.362,64	€ 9.213.760,77	€ 6.299.003,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	€ 6.081.154,73	€ 5.092.429,86	€ 4.238.130,50
<b>Parte vincolata (C)</b>	€ 839.378,12	€ 879.821,95	€ 33.082,36
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	€ 140.931,13	€ 151.252,23	€ -
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	€ 963.898,66	€ 3.090.256,73	€ 2.027.790,58

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

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

<b>Applicazione dell'avanzo del 2018</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
<b>Spesa corrente</b>	16.888,46			117.639,92	184.528,38
<b>Spesa corrente a carattere non ripetitivo</b>				0,00	0,00
<b>Debiti fuori bilancio</b>				0,00	0,00
<b>Estinzione anticipata di prestiti</b>				0,00	0,00
<b>Spesa in c/capitale</b>	35.083,65	151.252,23		2.972.616,81	3.158.952,69
<b>Altro</b>			0,00	0,00	
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	51.972,11	151.252,23	0,00	3.090.256,73	3.293.481,07

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 18/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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. 38 del 18/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.670.832,20	€ 1.178.985,95	€ 7.095.045,63	-€ 396.800,62
Residui passivi	€ 2.663.000,13	€ 2.192.606,62	€ 2.760.913,91	€ 2.290.520,40

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	€ 4.515.837,24	€ 159.298,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 26.526,49	€ 95.518,96
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.542.363,73	€ 254.817,22

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che 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	ES, PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	TOT RES DA RIP, AL 31/12	FCDE AL 31/12
IMU								
RESIDUI INIZIALI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12						94.675,87		
TARES/TARI								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
RESIDUI INIZIALI	691.755,40	378.422,99	414.444,41	392.824,74	553.428,01			
RISCOSSIONI	55.706,28	19.918,00	2.055,00	4.592,56	88.778,64			
INSUSSISTENZE	267.465,02							
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12	368.584,10	358.504,99	412.389,41	388.232,18	464.649,37	2.348.349,46	4.340.709,51	3.015.569,12
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE	8,05	5,26	0,50	1,17	16,04			
SANZIONI		1.048.111,78		3.006.836,78	626.661,74			
CODICE		126.109,65		0,00	94.067,34			
DELLA								
STRADA		904.296,48		3.006.836,78	0,00			955.058,37
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12		17.705,65		0,00	532.594,40	404.758,32	955.058,37	
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE		12,03		0,00	15,01			
FITTI ATTIVI E								
CANONI								
PATRIMONIA								
L								
RESIDUI INIZIALI								
RISCOSSIONI				252,00				
INSUSSISTENZE				252,00				
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12				0,00				
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE				0,00		1.051,50	1.051,50	308,32
PROVENTI								
ACQUEDOTT								
O								
RESIDUI INIZIALI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI DA								
PERMESSO DI								
COSTRUIRE								
RESIDUI INIZIALI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
DEPURAZION								
E								
RESIDUI INIZIALI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE								
PROVENTI								
CANONI								
RISCOSSIONI								
INSUSSISTENZE								
RESIDUI DA RIPORTARE AL 31/12								
PERCENTUALE DI RISCOSSIONE				</				

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicata è quella della 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 3.422.947,30.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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 non incorre nella fattispecie di cui all'art. 39 *ter*, del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 (peggioramento del 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 807.853,14, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.033.023,48 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 720.213,22 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 87.639,92 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

L'Organo di revisione ritiene congruo l'ammontare del fondo contenzioso.

### **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.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non è stato accantonato alcun fondo in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018.

### **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	€ 4.457,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.872,53
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.330,06</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

## 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	1.237.099,48	1.376.475,69	139.376,21
203	Contributi agli investimenti	0,00	20.000,00	20.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	48.049,91	0,00	-48.049,91
	<b>TOTALE</b>	<b>1.285.149,39</b>	<b>1.396.475,69</b>	<b>111.326,30</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.539.362,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 800.001,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.309.325,50	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 13.648.689,00	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.364.868,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
<b>(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)</b>	€ 379.059,42	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 36.323,63	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.022.133,11	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 342.735,79	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017</b>		<b>2,51</b>

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

#### 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:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€	8.387.927,99
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€	717.868,75
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	7.670.059,24

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 10.152.190,62	€ 8.942.139,40	€ 8.387.927,99
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 981.035,89	€ 689.513,97	€ 717.868,75
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 229.015,33	€ 135.302,56	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.942.139,40</b>	<b>€ 8.387.927,99</b>	<b>€ 7.670.059,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.298	14.217	14.094
Debito medio per abitante	625,41	589,99	544,21

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 439.170,91	€ 410.534,96	€ 379.059,42
Quota capitale	€ 660.878,02	€ 689.513,97	€ 717.868,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.100.048,93</b>	<b>€ 1.100.048,93</b>	<b>€ 1.096.928,17</b>

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866, della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

#### Concessione di garanzie

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

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,14 %.

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

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

#### Contratti di leasing

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

#### Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008, che attesta l'assenza di contratti derivati.

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.659.126,03
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 4.439.359,17
- W3\* (equilibrio complessivo): € 6.294.383,12

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione ICI/IMU	€ 307.818,57	€ 71.795,21	€ 314.002,05	€ 160.513,15
Recupero evasione TARSU/TIA	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 4.938,52	€ -	€ 10.701,71	€ 4.529,29
Recupero evasione altri tributi: TASI	€ 161,00	€ -	€ -	€ 10,27
<b>TOTALE</b>	€ 312.918,09	€ 71.795,21	€ 324.703,76	€ 165.052,71

In merito alla TARES/TARI si osserva che il Comune di Porto Viro dall'esercizio 2013 conserva a residuo gli accertamenti come da Piani Finanziari approvati dal Consiglio Comunale. Pertanto l'attività di recupero dell'evasione delle varie annualità comportano riscossioni a residuo come dal seguente prospetto:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE			FCDE Rendiconto 2019 - parte accantonata
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Insussistenza	somme a residuo	
Recupero evasione <b>TARES</b>	€ 298.460,10	€ 27.408,28	€ 140.867,00	€ 267.465,02	€ 3.586,80	€ 3.252,70
Recupero evasione <b>TARI</b>	€ 2.132.415,45	€ 143.642,20	€ 1.576.233,48	€ -	€ 1.988.773,25	€ 1.988.773,25
<b>TOTALE</b>	€ 2.430.875,55	€ 171.050,48	€ 1.717.100,48	€ 267.465,02	€ 1.992.360,05	€ 1.992.025,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 127.039,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.207,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 106.716,12	
Residui al 31/12/2019	€ 116,38	0,09%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 116,38	
FCDE al 31/12/2019	€ 66,39	57,05%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 149.345,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 317.470,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 45.896,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 97.876,49	
Residui al 31/12/2019	€ 173.697,67	54,71%
Residui della competenza	€ 236.023,36	
Residui totali	€ 409.721,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 160.446,76	39,16%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 161,00 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	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 161,00	
Residui totali	€ 161,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 10,27	6,38%

**TARES -TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 255.578,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la diminuzione dei costi nel Piano Finanziario.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.430.875,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 171.050,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 267.465,02	
Residui al 31/12/2019	€ 1.992.360,05	81,96%
Residui della competenza	€ 359.576,21	
Residui totali	€ 2.351.936,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.351.936,26	100,00%

**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	€ 187.291,38	€ 405.880,29	€ 331.512,25
Riscossione	€ 156.488,51	€ 383.522,29	€ 330.182,25

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	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ 42.751,24	12,90%

**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	€ 3.304.430,34	€ 875.481,23	€ 1.422.117,40
riscossione	€ 210.705,19	€ 248.819,49	€ 345.401,83
%riscossione	6,38	28,42	24,29

\*importo comprensivo dell'accertamento dei ruoli coattivi (annualità precedenti)

La parte vincolata delle somme accertate, esclusi i ruoli coattivi relativi alle annualità precedenti, risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 297.593,56	€ 875.481,23	€ 750.160,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 346.731,94	€ 385.064,50
entrata netta	€ 297.593,56	€ 528.749,29	€ 365.095,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 271.699,16	€ 487.400,05	€ 339.453,22
% per spesa corrente	91,30%	92,18%	92,98%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.681.610,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 220.176,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.911.133,26	
Residui al 31/12/2019	€ 550.300,05	11,75%
Residui della competenza	€ 1.076.715,57	
Residui totali	€ 1.627.015,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.032.933,83	63,49%

Si rileva che ai sensi del comma 12 *bis*, dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in quanto il tratto di strada è dato in concessione all'ente proprietario.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 23.539,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto nell'esercizio 2018 sono state accertate a competenza alcuni conguagli relativi agli anni precedenti.

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	€ 252,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 252,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.051,50	
Residui totali	€ 1.051,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 308,32	29,32%

### 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	€ 1.940.431,55	€ 1.956.906,54	16.474,99
102 imposte e tasse a carico ente	€ 199.633,02	€ 205.473,90	5.840,88
103 acquisto beni e servizi	€ 5.700.222,92	€ 5.545.737,65	-154.485,27
104 trasferimenti correnti	€ 1.329.018,89	€ 1.324.768,37	-4.250,52
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 410.534,96	€ 379.059,42	-31.475,54
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.452,50	€ 7.080,12	-16.372,38
110 altre spese correnti	€ 83.579,11	€ 73.232,42	-10.346,69
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.686.872,95</b>	<b>€ 9.492.258,42</b>	<b>-194.614,53</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 *quater*, del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228, della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 *bis*, del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562, della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 165.221,69;
- 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 2.071.599,13;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

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	€ 2.220.300,67	€ 1.956.906,54
Spese macroaggregato 103	€ 58.482,47	€ 9.438,70
Irap macroaggregato 102	€ 143.859,83	€ 124.988,17
Altre spese: da specificare	€ 16.922,52	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.439.565,49</b>	<b>€ 2.091.333,41</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 367.966,36	€ 387.754,11
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.071.599,13</b>	<b>€ 1.703.579,30</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2019.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2019 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **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 pur avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto a rispettare i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.



L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa come sotto specificato:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza – pari a € 0,00 -;
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza – pari a € 12.970,68 e quindi entro il limite di € 20.759,61 calcolato ai sensi di legge -;
- Spese per sponsorizzazione – pari a € 0,00 -;
- Spese per formazione – pari a € 1.007,33 (al netto della formazione obbligatoria) e quindi entro il limite di € 2.296,26 calcolato ai sensi di legge -;
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni – pari a € 0,00 -;
- Spese per missioni – pari a € 1.192,97 e quindi entro il limite di € 2.895,05 calcolato ai sensi di legge -;
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi pari a € 5.304,39 e quindi entro il limite di € 17.050,60 calcolato ai sensi di legge -;

L'Organo di revisione ha verificato inoltre il rispetto dei suddetti limiti di spesa come sotto specificato:

- 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
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali: fattispecie non presente
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili : fattispecie non presente

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.

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Alcuni organismi partecipati non hanno risposto alla richiesta da parte dell'Amministrazione di ottemperare a quanto prevede la norma. Di tali mancate risposte è stata data comunicazione alla Giunta Comunale mediante trasmissione della Nota Informativa con prot. n. 11355 del 12/06/2020.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controlati, direttamente o indirettamente. Vedasi ALLEGATO 1.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione indiretta	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
INTERPORTO DI ROVIGO SPA	0,002%	5.541.759,00	0,00	Utile nel 2018		2017-2016
CENTRO VENETO GESTIONE ACQUE SRL IN SIGLA C.V.C.A. SRL	0,280%	203.019,00	0,00	andamento gestione ordinaria (costi della produzione superiori attualmente gestione ordinaria (assenza del valore della produzione)		
PRONET SRL IN LIQUIDAZIONE	0,044%	14.858,00	0,00			2017

## **CONTO ECONOMICO**

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	7.002.488,85	7.835.926,66		
2	Proventi da fondi perequativi	1.818.608,72	1.906.852,76		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.083.890,59	1.040.647,48		
a	Proventi da trasferimenti correnti	798.560,08	767.166,97		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	285.330,51	273.480,51		E20c

75

c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	747.180,22	609.579,80	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	491.011,67	393.178,93		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	24.931,80	10.413,85		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	231.236,75	205.987,02		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.685.968,29	1.251.771,41	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>12.338.136,67</b>	<b>12.644.778,11</b>		
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.032,71	62.237,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.394.100,68	5.432.847,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	104.590,95	120.816,11	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.337.235,67	1.329.494,36		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.317.235,67	1.329.494,36		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.000,00			
13	Personale	1.956.453,24	1.939.956,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.504.471,20	1.467.366,57	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	64.696,88	64.696,88	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.439.774,32	1.402.669,69	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		681.731,26	B12	B12
17	Altri accantonamenti	128.944,41	4.457,53	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	147.470,68	153.728,42	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>10.622.299,54</b>	<b>11.192.636,06</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.715.837,13</b>	<b>1.452.142,05</b>		
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	2.020,00	3.562,89	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	2.020,00	3.562,89		
20	Altri proventi finanziari	2,19	5,30	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.022,19</b>	<b>3.568,19</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	379.059,42	410.534,96	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	379.059,42	410.534,96		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>379.059,42</b>	<b>410.534,96</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-377.037,23</b>	<b>-406.966,77</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	22.256,06	366.103,47	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>22.256,06</b>	<b>366.103,47</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	1.245.255,21	1.092.435,18	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		230,63		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.245.255,21	1.092.204,55		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				

		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.245.255,21</b>	<b>1.092.435,18</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>		<b>4.545.200,62</b>	<b>184.050,05</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.545.200,62	136.000,14		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		48.049,91		E21d
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>4.545.200,62</b>	<b>184.050,05</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-3.299.945,41</b>	<b>908.385,13</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.938.889,45</b>	<b>2.319.663,88</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>		<b>135.478,87</b>	<b>133.040,66</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-2.074.368,32</b>	<b>2.186.623,22</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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: un risultato negativo - 2.074.368,32

Il miglioramento di € 263.695,08 del risultato della gestione ordinaria (A-B differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla diminuzione dei costi superiore alla diminuzione dei ricavi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.225.577,09 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 52.661,00 rispetto al risultato del precedente esercizio. La parte straordinaria fortemente negativa è dovuta all'insussistenza dell'attivo determinata dalla cancellazione di crediti non più esigibili non adeguatamente compensata dalle sopravvenienze attive (maggiori entrate riaccertate e FCDE in diminuzione dall'anno precedente) e dall'insussistenze del passivo (minori residui passivi).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.020,00, si riferiscono alla partecipazione diretta in AS2 srl Azienda Servizi Strumentali (utili 2018).

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;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.435.469,35	1.467.366,57	1.504.471,20

## 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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121.045,27	185.742,15	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>

4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>121.045,27</b>	<b>185.742,15</b>		
	<u><b>Immobilizzazioni materiali (3)</b></u>				
II 1	Beni demaniali	23.536.149,22	23.947.492,07		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	23.015.180,26	23.403.183,18		
1.9	Altri beni demaniali	520.968,96	544.308,89		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.725.617,49	14.421.009,16		
2.1	Terreni	2.736.515,90	2.736.515,90	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	11.558.387,35	11.380.259,97		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	121.249,00	135.241,26	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	224.820,28	73.838,67	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	16.107,56	2.115,08		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.227,01	56.024,04		
2.7	Mobili e arredi	28.833,54	34.182,78		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	2.476,85	2.831,46		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	732.366,72	789.958,06	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.994.133,43</b>	<b>39.158.459,29</b>		
IV	<u><b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b></u>				
1	Partecipazioni in	1.040.575,66	1.018.319,60	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	892.594,30	871.773,29	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	147.981,36	146.546,31		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.040.575,66</b>	<b>1.018.319,60</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>40.155.754,36</b>	<b>40.362.521,04</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u><b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b></u>				
	<u><b>Rimanenze</b></u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<u><b>Crediti (2)</b></u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.384.566,28	1.601.300,44		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	565.957,56	1.601.300,44		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.818.608,72			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	532.713,85	210.996,60		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	489.713,85	116.657,60		
b	<i>imprese controllate</i>			CI12	CI12

	c	imprese partecipate		51.339,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	43.000,00	43.000,00		
3		Verso clienti ed utenti	655.989,02	2.261.535,27	CII1	CII1
4		Altri Crediti	259.944,97	358.655,89	CII5	CII5
	a	verso l'erario	161.115,79	167.897,07		
	b	per attività svolta per c/terzi				
	c	altri	98.829,18	190.758,82		
		<b>Totale crediti</b>	<b>3.833.214,12</b>	<b>4.432.488,20</b>		
III		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV		<b>Disponibilità liquide</b>				
1		Conto di tesoreria	2.451.741,17	3.864.640,38		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	2.451.741,17	3.864.640,38		
2		Altri depositi bancari e postali	141.697,14	141.697,14	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.593.438,31</b>	<b>4.006.337,52</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.426.652,43</b>	<b>8.438.825,72</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi		776,13	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>776,13</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>46.582.406,79</b>	<b>48.802.122,89</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-9.725.764,02	-9.725.764,02	AI	AI
II	Riserve	40.824.214,57	38.401.598,06		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	5.972.526,61	3.837.378,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	1.251.077,52	1.346.596,48	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	877.417,64	545.905,39	AIX	AIX
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.418.793,53	32.640.799,14		
	e altre riserve indisponibili	304.399,27	30.918,76		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.074.368,32	2.186.623,22	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>29.024.082,23</b>	<b>30.862.457,26</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	815.133,20	686.188,79	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>815.133,20</b>	<b>686.188,79</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				

1	Debiti da finanziamento	7.670.059,24	8.387.927,99		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		135.302,56		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.670.059,24	8.252.625,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.768.983,58	1.884.745,23	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	687.128,89	501.269,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	575.270,44	422.321,04		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	17.222,55	2.249,99	D10	D9
e	altri soggetti	94.635,90	76.698,64		
5	Altri debiti	304.801,44	276.985,23	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	3.620,58	19.115,07		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.597,39	16.571,58		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	276.583,47	241.298,58		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>10.430.973,15</b>	<b>11.050.928,12</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	6.312.218,21	6.202.548,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.312.218,21	6.202.548,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.192.724,13	6.083.054,64		
b	da altri soggetti	119.494,08	119.494,08		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>6.312.218,21</b>	<b>6.202.548,72</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>46.582.406,79</b>	<b>48.802.122,89</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	221.316,04	362.120,80		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>221.316,04</b>	<b>362.120,80</b>		

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

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

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

**ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. L'allineamento tra inventario e la contabilità finanziaria è di € -95.518,96.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### 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 3.422.947,30 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Il Revisore ha verificato che la differenza di € 7.095.045,63 e il fondo crediti (Fondo svalutazione crediti di € 3.422.947,30) è pari ad € 3.672.098,33 che non corrisponde al totale crediti iscritti a patrimonio di € 161.115,79, tale importo corrisponde all'IVA a credito dell'Ente.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€ 9.725.764,02
II	Riserve	€ 40.824.214,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.972.526,61
b	da capitale	€ 1.251.077,52
c	da permessi di costruire	€ 877.417,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 32.418.793,53
e	altre riserve indisponibili	€ 304.399,27
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.074.368,32
	<b>totale patrimonio netto</b>	<b>€ 29.024.082,23</b>



In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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

### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 815.133,20
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 815.133,20</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**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	€ 10.430.973,15
(-)	Debiti da finanziamento	€ 7.670.059,24
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ -
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.760.913,91</b>

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 sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 6.312.218,21 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche (€ 6.192.724,13) e da privati (119.494,08).

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 285.330,51 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Il Revisore*

- relativamente alla TARI, rileva che i residui attivi (crediti dell'Ente) nei confronti degli utenti fino al 2013 sono stati stralciati per € 267.465,02 in quanto ritenuti non più esigibili. Tali importi sono iscritti a patrimonio e per essi si deve portare avanti l'attività di riscossione coattiva avviata. Relativamente alle annualità successive si rileva che per i residui attivi del 2014 e 2015 si è avviata e conclusa l'attività accertativa nel 2019 e pertanto i medesimi residui sono stati mantenuti. Si raccomanda in tal senso una maggiore celerità nell'attività accertativa e di dare corso con urgenza all'iscrizione a ruolo. Al momento del rendiconto del 2020 si dovrà valutare l'efficacia della riscossione e in base ai risultati si dovrà decidere circa il mantenimento dei residui degli esercizi successivi. Si prescrive in tal senso che l'Ente valuti altre forme di riscossione coattiva in quanto i risultati della riscossione del 2013 sono stati particolarmente carenti.
- relativamente alle sanzioni CDS nel corrente evidenza che nel rendiconto sono stati stralciati residui attivi (crediti) per Euro 3.911.133,26 in quanto le statistiche di fruttuosità della riscossione coattiva sono poco superiori al 10%. Anche per tale ambito si prescrive di valutare altre forme di riscossione coattiva in quanto i risultati della riscossione sono stati carenti. Quanto sopra si ripercuote sull'ingente dimensione del FCDE che rappresenta un importo elevato proprio in funzione della scarsa capacità di riscossione e in generale in un "ingessamento" del bilancio.

- in relazione ai contenziosi presenti e potenziali raccomanda il mantenimento e il costante monitoraggio dell'adeguatezza del fondo accantonato al fine di preservare nel tempo gli equilibri di bilancio;
- relativamente alle partecipate dirette e indirette, raccomanda di chiedere una maggiore collaborazione nella certificazione dei saldi reciproci al fine di velocizzare le procedure amministrative;
- raccomanda una maggiore collaborazione delle funzioni con la Ragioneria al fine della ricognizione dei residui valutando oggettivamente i medesimi sulla base degli stringenti criteri imposti dai principi contabili;
- raccomanda una solerte e chiara comunicazione alla Ragioneria delle eventuali variazioni dei cronoprogrammi al fine di rendere maggiormente efficiente la gestione del fondo pluriennale vincolato;
- raccomanda che sia costantemente aggiornato il Responsabile dei Servizi Finanziari circa l'evoluzione dei contenziosi legali al fine di permettere il monitoraggio dei fondi accantonati.

## 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

ZANELATO DR. ANTONIO

