

COMUNE DI PREGANZIOL

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CASAROTTO

DOTT. NICOLA FILIPETTO



Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 16 |
| Risultato di amministrazione | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 25 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| CONTO ECONOMICO..... | 31 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 33 |
| CONCLUSIONI | 33 |

Comune di Preganziol

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 10/04/2020

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'allegato parere n. 4 del 10/04/2020 avente ad oggetto la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Preganziol che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Risulta assente per malattia il Presidente rag. Luciano Parisotto

Istrana/Vicenza, li 10/04/2020

L'organo di revisione

Dott. Claudio Casarotto

Dott. Nicola Filippetto


INTRODUZIONE

I sottoscritti dr Claudio Casarotto e dr Nicola Filippetto revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31/07/2018

- ◆ ricevuta in data 25/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 24/03/2020, 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 dell'organo consiliare n. 80 del 20/12/2017;

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 28 |
| 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. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 12 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Preganziol registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.891 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 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 ad una Unione dei Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 – 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;
- non è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non

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

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) | € | 7.844.438,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 7.844.438,46 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 7.632.584,17 | € 7.327.783,83 | € 7.844.438,46 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 505.932,32 | € - | € - |

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.

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|--------------|------|------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 505.932,32 | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 505.932,32 | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 505.932,32 | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 505.932,32 | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| | | | | | | | |
|--|---|----|--------------|----|--------------|----|--------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € | - | € | - | € | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | + | € | 162.007,45 | € | 162.007,45 | € | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € | 8.706.459,93 | € | 6.203.053,63 | € | 897.882,24 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € | 2.332.089,62 | -€ | 26.690,56 | € | 1.113.543,41 |
| 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) | + | € | - | € | - | € | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € | - | € | - | € | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € | - | € | - | € | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € | 2.332.089,62 | -€ | 26.690,56 | € | 1.113.543,41 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € | 893.828,65 | € | 947.348,39 | € | 36.138,65 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € | - | € | - | € | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € | - | € | - | € | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € | - | € | - | € | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € | 893.828,65 | € | 947.348,39 | € | 36.138,65 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € | - | € | - | € | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € | - | € | - | € | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € | - | € | - | € | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € | - | € | - | € | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € | - | € | - | € | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € | - | € | - | € | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € | 893.828,65 | € | 947.348,39 | € | 36.138,65 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € | 1.993.293,61 | € | 1.525.601,87 | € | 110.311,63 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € | - | € | - | € | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € | 1.993.293,61 | € | 1.525.601,87 | € | 110.311,63 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € | - | € | - | € | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € | 1.993.293,61 | € | 1.525.601,87 | € | 110.311,63 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ | 1.099.464,96 | -€ | 578.253,48 | -€ | 74.172,98 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € | - | € | - | € | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € | - | € | - | € | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € | - | € | - | € | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € | - | € | - | € | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € | - | € | - | € | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € | - | € | - | € | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € | 1.509.335,24 | € | 1.237.228,01 | € | 772,34 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € | 1.476.272,34 | € | 1.154.999,77 | € | 772,34 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F) | = | € | 8.593.471,39 | -€ | 522.715,80 | € | 1.039.370,43 |

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 1.530.149,98

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 991.349,61 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.164.390,75 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.530.149,98 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 526.858,37 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 11.942,00 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 991.349,61 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 991.349,61 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 173.041,14 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.164.390,75 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.530.149,98 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.186.489,35 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.980.973,55 |
| SALDO FPV | € 205.515,80 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 58.674,20 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 25.254,10 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 58.911,12 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 92.331,22 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.530.149,98 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 92.331,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 6.021.613,45 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 7.644.094,65 |

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.fi in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 6.870.267,19 | 6.934.039,53 | 5.000.338,09 | 72,11291583 |
| Titolo II | € 576.511,88 | € 428.753,92 | € 428.751,92 | 99,99953353 |
| Titolo III | € 909.953,87 | € 988.053,60 | € 747.273,06 | 75,63082205 |
| Titolo IV | € 857.690,00 | 1.037.348,39 | € 947.348,39 | 91,32403338 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0 |

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 144.710,90 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 8.350.847,05 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 6.977.665,81 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 151.482,05 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 162.007,45 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 1.204.402,64 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 14.237,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 9.053,60 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 1.209.586,04 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 526.858,37 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 682.727,67 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -173.041,14 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 855.768,81 |

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 708.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.041.778,45 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.037.348,39 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 9.053,60 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.646.125,00 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.829.491,50 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 320.563,94 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 11.942,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 308.621,94 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 308.621,94 |

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.530.149,98 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 526.858,37 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 11.942,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 991.349,61 |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -173.041,14 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.164.390,75 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.209.586,04 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 14.237,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾ | (-) | 526.858,37 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | -173.041,14 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 841.531,81 |

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)-(b)+(c)-(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | Fondo Contenzioso | 124.583,35 | 0,00 | 0,00 | -97.383,35 | 27.200,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 124.583,35 | 0,00 | 0,00 | -97.383,35 | 27.200,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| | 1900/0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 711.047,00 | 0,00 | 525.755,00 | 0,00 | 1.236.802,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 711.047,00 | 0,00 | 525.755,00 | 0,00 | 1.236.802,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| | Fondi Indennità di fine mandato del Sindaco | 14.237,00 | -14.237,00 | 1.103,37 | 0,00 | 1.103,37 |
| | Fondi Rischi per Fidejussione | 1.268.458,44 | 0,00 | 0,00 | -75.657,79 | 1.192.800,65 |
| | Fondo salario accessorio per alle professionalità | 48.756,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.756,84 |
| Totale Altri accantonamenti | | 1.331.452,28 | -14.237,00 | 1.103,37 | -75.657,79 | 1.242.660,86 |
| TOTALE | | 2.167.082,63 | -14.237,00 | 526.858,37 | -173.041,14 | 2.506.662,86 |

(*) 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'importo 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 valutate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 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) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (e).
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (e) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento in bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (e) 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 amministrati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (2) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari 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)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f) | (i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 5101 | SOMME VINCOLATE CODICE DELLA STRADA PROVENTI DA VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE) | 124423 | SOMME CODICE DELLA STRADA POTENZIAMENTO RETE DI VIDEOSORVEGLIANZA (FINL AVANZO VINCOLATO) | 49.043,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.043,35 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (M1) | | | | 49.043,35 | 0,00 | 11.942,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.942,00 | 60.985,35 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (M2) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (M3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (M4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (M5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (M1+M2+M3+M4+M5) | | | | 49.043,35 | 0,00 | 11.942,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.942,00 | 60.985,35 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

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 finanziari 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) |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO | 547.077,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 547.077,41 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 11202/16 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI STRADE, PIAZZE E MARCIAPIEDI (FINANZIAMENTO AVANZO AMM.) | 500.000,00 | 0,00 | 39.282,60 | 519.751,95 | 0,00 | 1.535,45 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 11303/7 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI: ASILO NIDO (FIN. AVANZO) | 22.000,00 | 0,00 | 12.480,84 | 0,00 | 0,00 | 9.519,16 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 11525/0 | INCARICHI TECNICI MUNICIPIO E SEDI DISTACCATE (FINANZIAMENTO AVANZO) | 4.000,00 | 0,00 | 2.919,24 | 0,00 | 0,00 | 1.081,76 |
| | Trasferimento regionale | 12445/0 | ACQUISTO AUTOMEZZI POLIZIA LOCALE (TRASF. REGIONALE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -123,93 | 123,93 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 13133/6 | ARREDI SCUOLA MATERNA (FIN. AVANZO AMM.) | 2.000,00 | 0,00 | 502,53 | 0,00 | 0,00 | 1.497,47 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 13153/0 | INTERVENTI SCUOLE ISTRUZIONE PRESCOLASTICA (FIN. AVANZO AMMINISTRAZIONE) | 87.000,00 | 0,00 | 0,00 | 87.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 13200/4 | INTERVENTI SU SCUOLE ELEMENTARI (FIN. AVANZO DI AMM.) | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 13480/0 | ACQUISTO ARREDI PER SCUOLA MEDIA (FINANZIAMENTO AVANZO) | 3.000,00 | 0,00 | 2.309,00 | 0,00 | 0,00 | 691,00 |
| 022/1 | ALIENAZIONE DI AREE (NON RILEVANTE I.V.A.) | | MAGGIORE ENTRATA | 0,00 | 5.360,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.360,00 |
| 047/0 | SVINCOLI OBBLIGHI CONVENZIONALI DIVERSI (TRASFORMAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA') | 15225/4 | COSTRUZIONE PISTA CICLABILE TERRAGLIO (FIN. SVINCOLI D.C.) | 0,00 | 2.154,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.154,71 |
| 1003/0 | CONTRIBUTO STATO PER INVESTIMENTI | 15905/12 | INTERVENTI SU VIABILITA' (TRASF. STATO) | 0,00 | 99.801,15 | 80.211,79 | 0,00 | 0,00 | 19.589,36 |
| 1005/0 | CONTRIBUTI DALLO STATO PER LA SICUREZZA DEGLI IMMOBILI | 11302/15 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI: MASAZZINO COMUNALE (FIN. CONTRIBUTO STATO) | 0,00 | 90.000,00 | 55.610,53 | 34.389,47 | 0,00 | 0,00 |

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 finanziari 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) |
| 1000/0 | PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE | | Maggiore entrata | 0,00 | 182.498,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182.498,52 |
| 1000/0 | PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE | 11920/0 | CONTRIBUTO PER OPERE DI CULTO (ONERI) | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 13.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000/0 | PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE | 12441/1 | POTENZIAMENTO RETE DI VIDEO SORVEGLIANZA (FIN. CO.UU.) | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 |
| 1000/0 | PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE | 13151/0 | INTERVENTI SCUOLE ISTRUZIONE PRESCOLASTICA (CO.UU.) | 0,00 | 87.000,00 | 11.594,52 | 75.405,48 | 0,00 | 0,00 |
| 1000/0 | PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE | 15225/3 | COSTRUZIONE PISTA CICLABILE TERRAGLIO (ONERI URBANIZZAZIONE) | 0,00 | 360.000,00 | 17.254,87 | 342.735,13 | 0,00 | 0,00 |
| 1000/0 | PROVENTI DA CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE | 16500/0 | RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE | 0,00 | 45.000,00 | 40.290,57 | 0,00 | 0,00 | 4.709,43 |
| 1001/0 | PROVENTI CONTRIBUTO COSTRUZIONE, ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PER PERMESSI DI COSTRUIRE A SCOMPUTO (U.15927) | 15907/0 | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO CONTRIBUTO COSTRUZIONE (E 1001) | 0,00 | 39.729,29 | 39.729,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1007/0 | MONETIZZAZIONI | 15225/5 | COSTRUZIONE PISTA CICLABILE TERRAGLIO (MONETIZZAZIONI) | 0,00 | 46.500,00 | 0,00 | 37.000,00 | 0,00 | 9.500,00 |
| 1000/0 | PEREQUAZIONI URBANISTICHE (11303/1 - 11304/1 - 15226/1) | 15205/0 | OPERE A SCOMPUTO PEREQUAZIONE URBANISTICA - VIABILITA' | 0,00 | 39.000,00 | 39.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1001/0 | PEREQUAZIONI URBANISTICHE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE | | Maggiore entrata | 0,00 | 412,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 412,75 |

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) |
| 1051.0 | PEREQUAZIONI URBANISTICHE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE | 15925/10 | COSTRUZIONE PISTA CICLABILE TERRAGLIO (FN. PEREQUAZIONI URB. CON VINCOLO DESTINAZ.) | 0,00 | 23.000,00 | 0,00 | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1051.0 | PEREQUAZIONI URBANISTICHE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE | 151750 | RESTITUZIONE PEREQUAZIONI URBANISTICHE (FN. PEREQUAZIONI URBANISTICHE) | 0,00 | 7.200,00 | 7.181,52 | 0,00 | 0,00 | 18,48 |
| TOTALE | | | | 1.355.977,41 | 1.627.348,39 | 348.871,97 | 1.158.812,03 | -122,53 | 1.625.665,73 |
| | | | | 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) | | | | | 1.625.665,73 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 12.7.7 del principio applicato della programmazione.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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 | € 144.710,90 | € 151.482,05 |
| FPV di parte capitale | € 2.041.788,45 | € 1.829.491,50 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | |
|---|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 144.710,90 | € 151.482,05 |
| - 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 ** | € 127.817,39 | € 127.676,31 |
| - 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 | € 16.893,51 | € 23.805,74 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - |

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 all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | |
|--|----------------|----------------|
| | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.041.778,45 | € 1.829.491,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.754.309,79 | € 1.158.012,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 287.468,66 | € 671.479,47 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 7.644.094,65
- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha inoltre avuto la seguente evoluzione:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 7.799.527,46 | 6.743.850,45 | 7.644.094,65 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 749.827,84 | 2.167.082,63 | 2.506.662,86 |
| Parte vincolata (C) | 37.541,99 | 49.040,35 | 60.982,35 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 2.553.475,34 | 1.555.077,41 | 1.085.665,73 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 4.458.682,29 | 2.972.650,06 | 3.990.783,71 |

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.41 del 24/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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. 41 del 24/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 2.741.307,75 | 2.048.336,64 | 33.420,10 | -659.551,01 |
| Residui passivi | 1.138.751,78 | 1.008.966,21 | - 58.911,12 | -188.696,69 |
| | | | | |

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

| MINORI RESIDUI | | € | | | | | | |
|---|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| Residui attivi | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
| IMU | Residui iniziali | € - | € 40.725,69 | € 64.739,01 | € 270.692,96 | € 291.374,81 | € 778.843,01 | € 763.768,00 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € 710,70 | € 7.062,66 | € 2.247,41 | 11006,1 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 1,75% | 10,91% | 0,83% | 3,78% | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € 1.076,00 | € 1.352,00 | € 17.369,34 | 21.411,66 | 98.703,78 | 97.575,00 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | 120,36 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,56% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 130.264,49 | € 188.595,16 | € 167.006,83 | € 170.654,86 | 194123,69 | 160.950,31 | 127.393,00 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € 18.919,70 | € 80.007,76 | € 59.707,41 | € 25.334,18 | € 23.618,13 | | |
| | Percentuale di riscossione | 14,52% | 42,42% | 35,75% | 14,85% | 12,17% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 9.652,19 | € 10.323,78 | € 171.750,17 | € 177.336,59 | € 169.802,01 | € 176.981,03 | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € 7.631,52 | € 9.826,65 | € 163.546,78 | € 177.285,15 | € 169.802,01 | | |
| | Percentuale di riscossione | 79,07% | 95,18% | 95,22% | 99,97% | 100,00% | | |
| COSAP | Residui iniziali | € 31.671,90 | € 17.776,56 | € 20.470,56 | € 12.555,24 | € 9.588,62 | € 9.393,56 | € 8.343,00 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € 22.862,53 | € 6.018,00 | € 11.931,86 | € 4.871,18 | € 606,29 | | |
| | #VALORE! | | 72,19% | 33,85% | 58,29% | 38,80% | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ **Metodo ordinario**

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.236.802,00

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 27.200 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.

Nello specifico l'accantonamento previsto riguarda ricorsi tributari ed amministrativi.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate.

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 essendovi perdite da coprire a carico dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 14.237,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.103,37 |
| - utilizzi | € 14.237,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.103,37 |

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento Fondo Rischi per fidejussione solidale rilasciata dal Comune di Preganziol a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di Stilelibero s.r.l. (società che ha costruito e gestisce la piscina comunale) per l'importo residuo del debito Euro 1.192.800,65.

Accantonamento per Alte Professionalità di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22.1.2004, relative agli anni 2003-2017, per l'importo di Euro 48.756,84.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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 | € 6.569.806,50 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 338.907,62 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.193.274,00 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 8.101.988,12 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 810.198,81 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 80.540,47 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 729.658,34 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 80.540,47 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 0,99% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 1.878.380,40 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 162.007,45 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.716.372,95 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | 2.966.240,17 | 2.761.922,26 | € 1.878.380,40 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | - 204.317,91 | - 202.314,71 | -€ 162.007,45 |
| Estinzioni anticipate (-) | | - 681.227,15 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | -€ 80.797,26 |
| Totale fine anno | 2.761.922,26 | 1.878.380,40 | € 1.635.575,69 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 16.957 | 16.891 | 16.891,00 |
| Debito medio per abitante | 162,88 | 111,21 | 96,83 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 133.487,11 | 125.462,27 | 80.540,47 |
| Quota capitale | 204.317,91 | 883.541,86 | 162.007,45 |
| Totale fine anno | 337.805,02 | 1.009.004,13 | 242.547,92 |

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione c 2019 |
|------------------------------------|---|--------------|---|--|
| Stile Libero S.R.L. | 1.192.800,65 | fidejussioni | 0 | 1192800,65 |
| | | | | |
| TOTALE | 1.192.800,65 | | 0,00 | 1.192.800,65 |

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto 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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.530.149,98
- W2* (equilibrio di bilancio): € 991.349,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.164.390,75

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | | |
|-------------------------------|------------|------------|
| Recupero evasione ICI | 1.249,36 | 1.249,36 |
| Recupero evasione IMU | 683.525,05 | 185.050,75 |
| Recupero evasione TASI | 99.835,16 | 22.422,98 |
| TOTALE | 784.609,57 | 208.723,09 |

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente (I.C.I., I.M.U. e T.A.S.I.):

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 523.703,79 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 14.295,04 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 6.274,12 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 503.134,63 | 96,07% |
| Residui della competenza | € 575.886,48 | |
| Residui totali | € 1.079.021,11 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.060.812,00 | 98,31% |

Ici

| | | |
|---|--------------|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 210.917,32 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 3168,58 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 6.274,12 € | |
| Residui al 31/12/2019 | 201.474,62 € | 95,52% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 201.474,62 € | 97.575,00 |
| FCDE al 31/12/2019 | 199.469,00 € | 48,43% |

IMU

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 291.374,81 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 11.006,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 280.368,71 | 96,22% |
| Residui della competenza | 498.474,30 | |
| Residui totali | € 778.843,01 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 763.768,00 | 98,06% |

TASI

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

| | Importo | % |
|---|-------------|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 21.411,66 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 120,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 21.291,30 | 99,44% |
| Residui della competenza | 77.412,18 | |
| Residui totali | € 98.703,48 | 97.575,00 |
| FCDE al 31/12/2019 | | 98,86% |

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 | 350.326,39 | 333.237,64 | 770.389,78 |
| Riscossione | 350.326,39 | 333.237,64 | 770.389,78 |

Si precisa che i contributi per permessi di costruire non sono stati utilizzati nel triennio 2017-2019 per finanziare la spesa corrente.

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 | € 163.240,53 | € 103.680,90 | € 71.651,17 |
| riscossione | € 99.845,16 | € 54.877,89 | 46.949,41 |
| %riscossione | 61,16 | 52,93 | 65,52 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 163.240,53 | € 103.681,30 | € 71.651,17 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 48.674,97 | € 38.266,44 | € 19.546,50 |
| entrata netta | € 114.565,56 | € 65.414,86 | € 52.104,67 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 39.626,90 | € 39.685,74 | € 23.884,00 |
| % per spesa corrente | 34,59% | 60,67% | 45,84% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 11.942,00 |
| % per Investimenti | 17,46% | 30,57% | 22,92% |

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

| CDS | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 194.123,69 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 23.618,13 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 34.257,01 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 136.248,55 | 70,19% |
| Residui della competenza | € 24.701,76 | |
| Residui totali | € 160.950,31 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 127.393,00 | 79,15% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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 | € 169.802,01 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 169.802,01 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 176.981,03 | |
| Residui totali | € 176.981,03 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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 | € 2.481.989,14 | € 2.464.224,95 | -17.764,19 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 182.603,35 | € 180.567,31 | -2.036,04 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 2.988.291,68 | € 2.960.800,27 | -27.491,41 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.109.472,63 | € 1.165.780,77 | 56.308,14 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 125.462,27 | € 80.540,47 | -44.921,80 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 13.585,93 | € 17.631,82 | 4.045,89 |
| 110 | altre spese correnti | € 312.701,91 | € 108.120,32 | -204.581,59 |
| TOTALE | | € 7.214.106,91 | € 6.977.665,91 | -236.441,00 |

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

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 2.387.201,75 | € 2.431.951,42 |
| Spese macroaggregato 103 | € 31.224,71 | € 36.968,65 |
| Irap macroaggregato 102 | € 148.516,69 | € 137.794,94 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.566.943,15 | € 2.606.715,01 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 230.158,94 | € 270.710,16 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 111.370,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 111.370,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 2.336.784,21 | € 2.224.634,85 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

La sottoscrizione dell'accordo annuale 2019 è avvenuta il 18.04.2019, successivamente modificato il 3.10.2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni,

dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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.

Si dà atto che alcuni enti partecipati non hanno fornito risposta entro la data dell'approvazione della proposta di Rendiconto da parte della Giunta Comunale. Per questi è stata fatta una verifica con metodi alternativi.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di 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 nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

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 pari ad € 506.970,29

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

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

| 2017 | 2018 | 2019 |
|------------|------------|------------|
| 834.078,08 | 892.785,22 | 927.981,50 |

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 13828,14 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 39.912.812,58 |
| - inventario dei beni immobili | 39.598.691,44 |
| - inventario dei beni mobili | 314.121,14 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.832.196,26 |
| Rimanenze | |

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 1.236.802 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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:

| | | | |
|-----|---|----------------------|--|
| | PATRIMONIO NETTO | 44.305.752,87 | |
| I | Fondo di dotazione | 2.842.119,47 | |
| II | Riserve | 40.956.663,11 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - 1.242.369,43 | |
| b | da capitale | - | |
| c | da permessi di costruire | 597.018,87 | |
| | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | |
| d | indisponibili e per i beni culturali | 38.943.266,82 | |
| e | altre riserve indisponibili | 2.658.746,65 | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 506.970,29 | |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo | |
|--|---------|---------------------|
| fondo per controversie | € | 27.200,00 |
| accantonamento per fidejussioni rilasciate | € | 1.192.800,65 |
| fondo indennità fine mandato Sindaco | € | 1.103,37 |
| fondo alte professionalità | € | 48.756,84 |
| totale | € | 1.269.860,86 |

Debiti

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

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

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 e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione tiene a precisare che si è trovato a redigere l'allegata relazione in una situazione di assoluta emergenza in quanto l'epidemia provocata dal coronavirus impedisce contatti diretti sia tra i Revisori sia con il personale del Comune di Preganziol. A ciò si aggiunge il recente ricovero del Presidente dei Revisori per una operazione urgente ma soprattutto l'emergenza sanitaria in corso presso gli uffici della ragioneria del Comune laddove, essendo un dipendente stato dichiarato positivo, il personale del Comune si è trovato a lavorare in situazione di emergenza con particolare ricorso al lavoro agile. Le verifiche e i controlli pertanto svolti dal collegio si sono svolte integralmente ed esclusivamente da remoto utilizzando sia i documenti del bilancio inviati dalla ragioneria ma anche la documentazione raccolta durante l'anno.

Riteniamo comunque che le verifiche eseguite sui dati di bilancio unite a quelle svolte durante l'anno siano sufficienti e comunque tali da garantire la correttezza dei dati di bilancio.

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

Dott. Claudio Casarotto

Dott. Nicola Filippetto

