

Comune di Loreo

Provincia di Rovigo

COMUNE DI LOREO
Prot. n. 0009534 del 12-08-2020
data di ARRIVO: 12-08-2020
Cat. 2 Clas. 11 Fasc.
Ufficio: RAGIONERIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Raniero Mazzucato



Comune di Loreo

Organo di revisione

Verbale n. 70 del 11 agosto 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

APPROVA

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

Loreo, li 11 agosto 2020

L'Organo di Revisione

Dr. Raniero Mazzucato



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mazzucato Raniero, revisore unico del Comune di Loreo, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 06.06.2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 31.07.2020, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2021 approvato con delibera C.C. n. 10 del 26.03.2019 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 27.12.2016;
 - ♦

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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:

Competenza + Cassa	Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31.12.2019	40	Giunta Comunale.	16.04.2019
Cassa	Riallineamento automatico previsioni di cassa	40	Giunta Comunale	16.04.2019
Competenza + Cassa	Variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021	15	Consiglio Comunale	10.04.2019
Competenza + Cassa	Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario	41	Giunta Comunale	19.04.2019
Competenza + Cassa	Variazioni urgenti al Bilancio di Previsione 2019/2010 assunta con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL	59	Giunta Comunale	24.04.2018
Competenza + Cassa	Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019/2021 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del TUEL	31	Consiglio Comunale	29.07.2019
Competenza + Cassa	Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5_quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000	289	Determina Resp. Ragioneria	28.08.2019
Competenza + Cassa	Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario	78	Giunta Comunale	30.08.2019
Competenza + Cassa	Variazioni urgenti al Bilancio di Previsione 2019/2021 assunta con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL	89	Giunta Comunale	11.10.2019
Competenza + Cassa	Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5_quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000	323	Determina Resp. Ragioneria	27.09.2019
Competenza + Cassa	Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5_quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000	357	Determina Resp. Ragioneria	26.10.2019
Competenza + Cassa	Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario	98	Giunta Comunale	05.11.2019
Competenza + Cassa	Variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art. 175, comma 5_quater, lett. a) D.Lgs. 267/2000	382	Determina Resp. Ragioneria	11.11.2019
Competenza + Cassa	Variazioni urgenti al Bilancio di Previsione 2019/2010 assunta con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL	101	Giunta Comunale	29.11.2019
Competenza + Cassa	Variazioni al FPV – Fondo Pluriennale Vincolato e stanziamenti correlati e reimpunzione capitoli vincolati di entrata e stesa (Variazioni di esigibilità ordinaria)	501	Determina Resp. Ragioneria	31.12.2019

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera C.C. n. 31 in data 29.07.2019;
- che l'ente ha riconosciuto, con provvedimenti C.C.n. 32 in data 29.07.2019 debiti fuori bilancio per € 2.758,42, C.C. n. 37 in data 09.12.2019 debiti fuori bilancio per € 2.477,51 e C.C. n.37 del 09.12.2019 debiti fuori bilancio per € 12.880,24 per un umporto complessivo pari ad € 18.116,17 e che 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 21.07.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1486 reversali e n. 1705 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio 2019 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non si è fatto ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. reso entro il 30 gennaio 2020,

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2019 (da scritture Tesoriere)	1.560.062,68
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.560.062,68

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.939.377,26
Riscossioni	656.146,98	3.343.389,14	3.999.536,12
Pagamenti	823.277,69	3.555.573,01	4.378.850,70
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.560.062,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.560.062,68
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	1.560.062,68
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	13.923,51
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	13.923,51

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di € 13.923,51 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 426.681,83, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA		
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	1.044.067,05
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	3.825.608,49
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	3.819.666,39
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	623.327,32
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		426.681,83

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	3.343.389,14
Pagamenti	(-)	3.555.573,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-212.183,87
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.044.067,05
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	623.327,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	420.739,73
Residui attivi	(+)	961.120,10
Residui passivi	(-)	742.994,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	218.125,97
Saldo avanzo/di avanzo di competenza		426.681,83

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:

Risultato gestione di competenza	426.681,83
avanzo d'amministrazione 2018 applicato	379.338,11
quota di disavanzo ripianata	
saldo	806.019,94

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	176.343,91
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.523.541,05
Avanzo applicato alla parte corrente	299.338,11
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	542.390,72
TOTALE RISORSE CORRENTI	3.456.832,35
Spese titolo I	2.856.943,89
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	173.115,41
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	120.973,85
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	3.151.033,15
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	305.799,20
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	302.067,44
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	0,00
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	542.390,72
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	867.723,14
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	80.000,00
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	1.792.181,30
Spese Titolo II	789.607,09
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	502.353,47
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	1.291.960,56
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	500.220,74
Avanzo effettivo della parte corrente	305.799,20
Avanzo effettivo della parte capitale	500.220,74
Totale	806.019,94

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	176.343,91	120.973,85
FPV di parte capitale	867.723,14	502.353,47

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	26.588,62
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.267,54
Recupero evasione tributaria	35.500,00
Entrate per eventi calamitosi	2.783,00
Canoni concessori pluriennali	15.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.000.000,00
Rimborso per consultazioni elettorali	4.720,62
Totale entrate	1.085.859,78
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.720,00
Rimborso OO.UU. Versati erroneamente	20.000,00
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	2.783,00
Spese trasferite FPV	72.116,44
Autovelox, segnaletica, manutenz. strade e piazze, ssfalcio cigli, FCDE	433.829,76
Totale spese	533.449,20

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio è stato utilizzato per finanziare spese del titolo 2.- Cap. 2857 "Interventi di messa in sicurezza viabilità sul territorio comunale (comprensivo di segnaletica) somme vincolate in avanzo di amministrazione.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 1.854.226,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.939.377,26
RISCOSSIONI	(+)	656.146,98	3.343.389,01	3.999.536,12
PAGAMENTI	(-)	823.277,69	3.555.573,01	4.378.850,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.560.062,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.560.062,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.112.658,75	961.120,10	2.073.778,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	413.293,86	742.994,13	1.156.287,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			120.973,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			502.353,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.854.226,22

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.062.405,04	1.145.599,71	1.854.226,22
di cui:			
a) Parte accantonata	526.167,90	340.801,26	488.522,69
b) Parte vincolata	106.989,57	192.182,02	586.572,57
c) Parte destinata a investimenti	55.452,25	36.863,11	122.035,24
e) Parte disponibile (+/-) *	373.795,32	575.753,32	657.095,72

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

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Risultato di amministrazione	1.854.226,22
Parte accantonata ⁽³⁾	488.522,69
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	375.230,07
Fondo anticipazioni liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	112.210,40
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	1.082,22
Totale parte accantonata (B)	488.522,69
Parte vincolata	586.572,57
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	529.060,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.359,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	42.244,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.092,27
Altri vincoli (proventi OO.UU. accantonati per opere di culto)	2.814,91
Totale parte vincolata (C)	586.572,57
Parte destinata agli investimenti	122.035,24
Totale parte destinata agli investimenti (D)	122.035,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	657.095,72
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 49. del 21.07.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.19	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.649.574,92	656.146,98	1.112.658,75	119.230,81
Residui passivi	1.399.285,42	823.277,69	413.293,86	- 162.713,87

La variazione pari ad € 119.230,81 relativa ai residui attivi, è determinata dalla somma algebrica tra l'importo dei residui attivi cancellati definitivamente in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate pari a € 65.186,97 e l'importo relativo a maggiori entrate a residui pari ad € 184.417,78;

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	176.343,91	120.973,85
FPV di parte capitale	867.723,14	502.353,47

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza.

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 è stato calcolato col metodo ordinario ed è stato 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. Ad alcune entrate è stato determinato in base a dati extra-contabili.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 375.230,07. Tale accantonamento, è da considerarsi congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 112.210,40 quale fondo per l'eventuale pagamento di oneri derivanti da ripiani perdite della società partecipata Consorzio A.I.A. in liquidazione.

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)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	410,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	410,00

Fondo rinnovi contrattuali:

E' stata accantonata la somma pari ad € 672,22 quale fondo per rinnovi contrattuali.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2019 stabiliti dall'art. 1 commi 820 e seguenti della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), avendo conseguito i risultati di cui alla tabella della certificazione e quindi avendo rispettato l'obiettivo per l'anno 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri di seguito riportato (allegato 10 del D.Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019 i parametri da considerare sono i seguenti:

• W1 (Risultato di competenza)	€	806.019,94
• W2 (Equilibrio di Bilancio)	€	270.461,43
• W3 (Equilibrio complessivo)	€	91.130,76

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	(+)	176.343,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.523.541,05
<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	(-)	2.856.943,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	120.973,85
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	(-)	173.115,41
<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)		548.851,81
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	(+)	299.338,11
<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	(-)	542.390,72
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)		305.799,20
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	104.033,32
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.820,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		197.945,26
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	179.330,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.614,59

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	80.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	867.723,14
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	302.067,44
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	(+)	542.390,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	789.607,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	502.353,47
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)		500.220,74
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	427.704,57
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		72.516,17
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		72.516,17

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)		806.019,94
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	104.033,32
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	431.525,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		270.461,43
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	179.330,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		91.130,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		305.799,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	299.338,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	104.033,32
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	179.330,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.820,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-280.723,52

ANALISI DELLE PRINCIPALI ENTRATE

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

Entrate Tributarie

	2017	2018	2019
I.M.U.	537.111,06	711.632,12	660.000,00
I.C.I. /recupero evasione	35.000,00	100.000,00	35.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	330.000,00	330.000,00	325.000,00
Insinuazione fallimentare		20.143,94	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	21.000,00	23.160,51	24.296,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00
Ravvedim Tasi anni precedenti	440,86	507,00	567,00
TOSAP	19.000,00	15.000,00	17.106,70
TARSU	0,00	0,00	0,00
TARI	416.034,28	391.461,00	414.762,20

Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	2.000,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.000,00	2.421,67	5.019,30
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Altri (Demanio della navigazione interna)	0,00	0,00	33.285,67

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	35.000,00	0,00	0,00%	35000,00	42,85%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.000,00	0,00		2000,00	100,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					

Entrate da trasferimenti

Il totale degli accertamenti per trasferimenti correnti ammonta a 780.702,37:

Entrate da trasferimenti	
Stato	682.290,74
Regione	25.013,75
Azienda U.L.S.S. 5	71.320,00
Altri	2.077,88
Totale	780.702,37

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	4.630,99	1.200.000,00	1.000.000,00
riscossione	2.983,43	1.157.910,05	792.837,25
%riscossione	64,42	96,49	79,28
FCDE			207.162,65

Con delibera n. 12 del 02.02.2019 ad oggetto: "Proventi sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada accertate dalla Polizia Locale – Anno 2019 - Devoluzione ai sensi dell'art. 208 del Codice della strada" e dall'art. 142, commi 12 bis, 12 ter e 12 quater del D.Lgs. 285/1992", e con successive variazioni di bilancio delibera G.C. n. 101 del 29.11.2019 la Giunta comunale ha devoluto i proventi delle sanzioni amministrative per violazioni dello stesso:

ENTRATA

- Proventi da violazioni al codice della strada (cap.252) € 1.000.000,00

SPESA

• Spesa per manutenzione delle strade e delle piazze – acquisto di beni	€	4.922,32
• Spesa per la manutenzione delle strade e delle piazze – prest. servizi	€	22.742,98
• Spese per la circolazione e segnaletica stradale – acquisto di beni	€	6.282,00
• Spese per la circolazione e segnaletica stradale – prestazioni di servizi	€	7.928,56
• Noleggio e rilevazione autovelox	€	284.749,19
• Gestione ricorsi e contenziosi relativi ad infrazioni C.d.S.	€	2.477,51
• Restituzione sanzioni erroneamente elevate	€	1.243,10
• Rimborso spese enti vari per notificazioni	€	2.494,58
• Spese per il vestiario personale dipendente P.L.	€	491,66
• Spese di gestione manutenzione impianti di pubblica illuminazione	€	34.387,60
• FPV (somme imputate esercizio successivo	€	14.030,00
• Spese per assunzione di personale stagionale per miglioramento servizio	€	5.453,00
• Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	€	78.030,00
• Fondo Perseo-Sirio -- Previdenza complementare personale P.L.	€	1.000,00
• Spese Titolo II – Cap. 2857 “Interventi di messa in sicurezza viabilità sul territorio comunale”	€	507.795,50
• Spese relative a manutenzione del verde (sfalcio cigli)	€	25.972,00
Totale	€	1.000.000,00

Lo stanziamento del capitolo 2857 pari ad € 507.795,50 relativo ad interventi di messa in sicurezza viabilità sul territorio comunale è confluito in avanzo di amministrazione vincolato.

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	40.514,87	51.994,58	27.856,16
Riscossione	40.514,87	51.994,58	27.856,16

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	40.514,87	0,00%
2018	51.994,58	0,00%
2019	27.856,16	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	595.036,93	635.910,31	40.873,38
102	imposte e tasse a carico ente	57.004,07	57.458,30	454,23
103	acquisto beni e servizi	1.601.801,89	1.669.637,39	67.835,50
104	trasferimenti correnti	303.796,61	319.233,18	15.436,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	68.861,14	63.447,29	-5.413,85
109	rimborsi/poste correttive E.	0,00	4.970,00	4.970,00
110	altre spese correnti	54.198,64	106.287,42	52.088,78
TOTALE		2.680.699,28	2.856.943,89	176.244,61

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- a) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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.

Per il rispetto del limite di spesa si considera:

- Totale spesa del personale rendiconto 2011	Euro 606.671,51
- Totale spesa del personale rendiconto 2012	Euro 676.144,13
- Totale spesa del personale rendiconto 2013	<u>Euro 658.736,01</u>
Totale	Euro 1.941.551,65

Media del triennio: $1.941.551,65/3 = \text{€ } 647.183,88$.

- Totale spese correnti rendiconto 2011	Euro 2.060.405,06
- Totale spesa correnti rendiconto 2012	Euro 2.054.586,79
- Totale spesa correnti rendiconto 2013	<u>Euro 2.432.235,56</u>
Totale	Euro 6.547.227,41

Media del triennio: $6.547.227,41/3 = \text{€ } 2.182.409,14$.

L'incidenza percentuale della spesa del personale su spese correnti media triennio 2011-2013 = $29,65\% = (647.183,88 / 2.182.409,14) * 100$.

	Rendiconto 2019
spesa intervento macroaggregato 101	635.910,31
spese incluse nel macroaggregato 103/104	7.553,12
irap macroaggregato 102	37.228,55
altre spese incluse	
spese da detrarre	
Totale spese di personale	680.691,98
spese escluse	104.088,34
Spese soggette al limite (c. 562)	576.603,64
Spese correnti	2.752.238,35
Incidenza % su spese correnti	24,73%

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.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

	importo
1 Spesa del personale	635.910,31
2 IRAP	37.228,55
3 Formazione del personale	1.129,12
4 Convenzione assistente sociale on CIASS di Corbola	6.424,00
Totale	680.691,98

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

	importo
1 Diritti di segreteria dovuti al Segretario Comunale	8.852,85
2 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	22.320,00
3 Rimborso chilometrico personale dipendente	1.451,61
4 Spese per formazione del personale	1.129,12
5 Spese derivanti da rinnovi contrattuali	25.561,84
6 Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorali	3.704,16
7 Risparmio fiscale IRAP da dichiarazione IRAP 2019 (imposta 2018)	2.269,00
8 Oneri a carico dell'Ente per adesione Fondo Perseo	1.478,77
9 Costo personale stagionale polizia locale finanziato con proventi C.d.S.	5.453,00
11 Quote salario accessorio imputate all'anno in corso erivantri dall'esercizio precedente	31.867,99
Totale	104.088,34

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	16	16	16
spesa per personale	643.155,49	629.638,24	680.691,98
spesa corrente	2.187.312,37	2.680.699,28	2.752.238,35
Costo medio per dipendente	40.197,22	39.352,39	42.543,25
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,40%	23,49%	24,73%

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di finanza pubblica.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2019 è aumentato di euro 460.792,48 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2018.

In particolare, le somme impegnate nell'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	6.750,00	80,00%	1.350,00	2.200,00	-850,00
Relazioni pubbliche, mostre, convegni, spese di rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.500,00	50,00%	2.750,00	1.451,61	1.298,39
Formazione	1.500,00	50,00%	750,00	972,00	-222,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Pertanto alla luce di quanto evidenziato si considera rispettato tale disposizione a fronte di un limite complessivo pari ad € 4.850,00 gli impegni assunti durante l'esercizio finanziario 2019 ammontano ad € 4.623,61

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	23.625,72	40.486,22	-16.860,50	58,35%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali	8.550,00	13.490,00	-4.940,00	63,68%	
Servizio trasporto scolastico	6.468,00	78.027,00	-71.559,00	8,29%	
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Lampade votive	18.445,01	5.701,26	12.743,75	323,53%	
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	57.088,73	137.704,48	-80.615,75	41,46%	

Spese di rappresentanza

E' stata allegata al bilancio la dichiarazione del Responsabile del servizio finanziario in relazione alle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente durante l'anno 2019, dal cui documento non risultano spese effettuate a tale titolo durante l'esercizio.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 63.447,29, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile dei servizi finanziari rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 TUEL.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento in cifre e %	
2.516.007,62	2.617.236,02	789.607,09	1.827.628,93	-69,83%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	80.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	342.422,31		
<i>Parziale</i>		422.422,31	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	52.476,24		
- contributi regionali	57.126,79		
- contributi di altri	257.581,75		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		367.184,78	
Totale risorse			789.607,09
Impieghi al titolo II della spesa			789.607,09

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	2,99%	1,74%	1,80%

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	74.037,56	68.861,14	63.447,29
Quota capitale	121.573,63	126.750,05	125.679,55
Totale fine anno	195.611,19	195.611,19	189.126,84

Contratti di leasing e derivati

L'ente al 31/12/2019 non ha in corso contratti di locazione finanziaria né ha presenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati, o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi.

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. 49 del 21.07.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I		9.488,50	12.300,42	25.322,86	104.463,27	365.796,47	517.371,52
di cui Tarsu/tari		9.488,50	12.300,42	25.322,86	70.925,05	57.532,62	175.569,45
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				6.393,25	53,23	56.012,52	62.459,00
di cui trasf. Stato				6.393,25	53,23	53.957,71	60.404,19
di cui trasf. Regione						881,57	881,57
Titolo III			2.347,60	35.519,63	1.702,53	261.339,40	300.908,96
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			282,42			482,00	764,42
di cui sanzioni CdS						42.089,95	42.089,95
Tot. Parte corrente		9.488,50	14.647,82	67.235,74	106.219,03	683.148,39	880.739,48
Titolo IV		72832,27	542.357,72	58.342,36	236.148,17	248.870,96	1.158.551,48
di cui trasf. Stato						27.476,25	27.476,25
di cui trasf. Regione		68.206,85	342.357,72	44.842,36			455.406,93
Titolo V							
Tot. Parte capitale		72.832,27	542.357,72	58.342,36	236.148,17	248.870,96	1.158.551,48
Titolo VI + IX	240,08		240,08	1.635,83	3.271,15	29.100,75	34.487,89
Totale Attivi	240,08	82.320,77	557.245,62	127.213,93	345.638,35	961.120,10	2.073.778,85
PASSIVI							
Titolo I	2.912,29	817,49	8.892,62	32.102,93	151.638,98	589.964,14	786.328,45
Titolo II	6.485,58		114.624,88	30.222,67	52.851,42	91.074,25	295.258,80
Titoli IV							
Titolo VII	2.374,45	3.212,00	43,94	1.321,92	5.792,69	61.955,74	74.700,74
Totale Passivi	11.772,32	4.029,49	123.561,44	63.647,52	210.283,09	742.994,13	1.156.287,99

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio relativi all'esistenza di forniture di beni e/o prestazioni di servizi effettuati senza preventivo impegno di spesa art. 194, c. 1) lett. e) per l'importo complessivo di € 18.116,17 e precisamente:

- Euro 2.758,42 con delibera C.C. n. 32 del 29.07.2019;
- Euro 2.477,51 con delibera C.C. n. 37 del 09.12.2019;
- Euro 12.880,24 con delibera C.C. n. 38 del 09.12.2019.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002 tramite piattaforma ConTe.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono stati segnalati debiti fuori bilancio esistenti al 31/12/2019.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2019, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica risulta la seguente situazione:

Acque Venete S.p.a.: la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2019 tra il Comune di Loreo (Credito € 0,00 - Debito € 1.126,68) e la società Acquevenete Spa (Debito € 0,00 - Credito € 6.543,96) è determinata da ;

- per € 5.004,50 (al netto di IVA) è relativo a fatture pagate, rifiutate o mai pervenute;
- per quanto riguarda, il presunto credito pari ad € 412,78 relativo ad IVA sulla fattura n. 446 del 04.04.2013 emessa a seguito sentenza Corte d'Appello di Venezia I^a sezione – R.G. 1926/08 – Sentenza 732/2013 che ha visto soccombere l'Ente si precisa che l'Avv. Mario Barioli, difensore di Polesine Acque S.p.A., con nota del 15.04.2013 ribadiva che contrariamente a quanto indicato nel dispositivo l'IVA non è dovuta e pertanto con mandati nn. 1210-1211 in data 14.12.2013 si è provveduto al pagamento del solo imponibile (€ 1.890,00 per compenso professionale) oltre ad € 75,60 per C.P.A. 4% per l'importo complessivo di € 1.965,60, a titolo di rimborso spese liquidate in sentenza. Pertanto nulla è più dovuto a Polesine Acque S.p.A. ora Acque Venete S.p.A.;
- il debito al 31.12.2019 che il Comune riconosce è pari ad € 1.126,68 (al netto di IVA) per fatture emesse dalla Vostra Società in data 31.12.2019 e pervenute al Comune di Loreo in formato elettronico in data 08.01.2020.

Consvipo- Consorzio per lo Sviluppo del Polesine: rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019;

AS2 S.p.A.: rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti relative a fatture emesse/da emettere;

Consorzio "Ato Polesine": rispondenza tra i saldi relativi a spese di funzionamento anno 2019 a carico Ente;

Consorzio Smaltimento RSU in liquidazione: la contabilità dell'Ente non presnetta crediti/debiti nei confronti del consorzio;

Consorzio A.I.A. – Consorzio per l'area Industriale Attrezzata in Basso Polesine – in liquidazione: il Consorzio risulta essere in liquidazione e il Comune di Loreo ha accantonato quota parte dell'avanzo di amministrazione per il Fondo perdite società partecipate.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2019: 2,34

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

Il Consiglio Comunale ha provveduto con deliberazione n. 42 del 13.12.2019 ad effettuare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data in data 06.05.2019 prot. n. DT33460-2020 del Dipartimento del Tesoro.

Resa del Conto degli Agenti Contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: ed è stata regolarmente compiuta l'operazione di parifica dei conti degli agenti contabili: con determinazioni firma del responsabile dei servizi finanziari;

Agente Contabile Interno – Servizi Demografici	n. 177 del 09.07.2020
Agente Contabile Interno – Polizia Locale	n. 178 del 09.07.2020
Agente Contabile Esterno – Abaco S.p.A.	n. 179 del 09.07.2020
Agente Contabile Interno – Economo	n. 180 del 09.07.2020
Agente Contabile Esterno – Tesoriere - Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.	n. 181 del 09.07.2020
Agente Contabile Esterno – Agenzia delle Entrate	n. 181 del 09.07.2020

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
Componenti positivi della Gestione	3.594.729,20
Componenti negativi della Gestione	3.447.754,69
<u>Risultato della Gestione</u>	146.974,51
Proventi finanziari	1,23
Oneri finanziari	63.458,29
<u>Risultato gestione finanziaria</u>	-63.457,06
Rivalutazione attività finanziarie	19.033,04
Svalutazione attività finanziarie	
<u>Risultato delle rettifiche di attività finanziarie</u>	19.033,04
Proventi straordinari	360.630,30
Oneri straordinari	311.522,99
<u>Risultato gestione straordinaria</u>	49.107,31
Risultato prima delle imposte	151.657,80
Imposte	38.403,86
RISULTATO D'ESERCIZIO	113.253,94

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Si rileva che il risultato economico conseguito nel 2019 ammonta ad € 113.253,94.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
622.743,48	524.183,90	726.014,05

STATO PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo e le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO		PASSIVO	
Crediti vs.lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	16.510.883,48
Immobilizzazioni immateriali	23.458,32	Fondo rischi ed oneri	113.292,62
Immobilizzazioni materiali	18.978.671,24	Trattamento di fine rapporto	
Immobilizzazioni finanziarie	174.615,32	Debiti	2.333.677,70
Rimanenze		Ratei e risconti e contributi agli investimenti passivi	3.522.906,28
Crediti	1.728.585,78		
Attività finanziarie non immobilizzate		TOTALE	22.480.760,08
Disponibilità liquide	1.560.062,68		
Retei e risconti attivi	15.366,74	Conti d'Ordine	502.353,47
TOTALE	22.480.760,08		

CONTO DEL PATRIMONIO

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 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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 375.230,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed corrisponde a quello accantonato nel risultato di amministrazione..

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-1.206.477,76
II	Riserve	17.604.107,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	895.268,83
b	da capitale	258.198,00
c	da permessi di costruire	36.105,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.336.915,20
e	altre riserve indisponibili	77.619,84
III	risultato economico dell'esercizio	113.253,94
	Patrimonio Netto	16.510.883,48

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2019 e alla data del 31.12.2019, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

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.

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 ed ammontano ad € 113.292,62.

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.

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

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

Loreo, 14 agosto 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Raniero Mazzucato

