

# COMUNE DI LUSIANA CONCO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE

DOTT. PAOLO LOATO

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Paolo Loato, **revisore unico dell'Ente nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 08.04.2019;

- ◆ ricevuta in data 28.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 27.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), 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;
- ◆ 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. 27 del 20.09.2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Premesso che con Legge della Regione Veneto 18 febbraio 2019, n. 11, pubblicata sul BURV n. 18 in data 19.02.2019, i Comuni di Lusiana e Conco sono stati fusi in un unico comune denominato "Lusiana Conco" a far data dal 20 febbraio 2019;

Il Comune di Lusiana Conco registra una popolazione al 20.02.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4669 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;

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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:

- partecipa all'Unione Montana Spettabile Reggenza Sette Comuni;
- è istituito a seguito del già citato processo di fusione;
- 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 non sono stati riconosciuti 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 è il risultato della gestione di 3 Tesorieri:

- ex Comune di Lusiana – dall'01.01.2019 al 19.02.2019 - Centroveneto Bassano Banca in r.t.i. con la Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo Italiano Spa  
Il conto del Tesoriere coincide con le scritture contabili
- ex Comune di Conco – dall'01.01.2019 al 19.02.2019 – Volksbank – Banca Popolare dell'Alto Adige Spa  
Il conto del Tesoriere coincide con le scritture contabili, mentre si evidenzia un disallineamento dei dati con Banca D'Italia/Siope nei giorni di chiusura del Conto in Banca D'Italia, scaturito dall'annullamento di tre reversali riversate al nuovo Comune di Lusiana Conco per l'importo complessivo di Euro 3.143,81
- Comune di Lusiana Conco – dal 20.02.2019 al 31.12.2019 - Centroveneto Bassano Banca in r.t.i. con la Cassa Centrale Banca – Credito Cooperativo Italiano Spa  
Il conto del Tesoriere coincide con le scritture contabili

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)	€	678.076,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	678.076,41

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.310.904,23	€ 733.931,41	€ 678.076,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa (con indicazione degli importi diversi da zero):

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenz a	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		733.931,41			733.931,41
Entrate Titolo 1.00	+	3.274.881,13	2.458.570,02	250.292,41	2.708.862,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	809.009,18	601.340,06	76.862,41	678.202,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.720.265,93	880.170,06	521.695,63	1.401.865,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					

(*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>6.804.156,24</b>	<b>3.940.080,14</b>	<b>848.850,45</b>	<b>4.788.930,59</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.267.262,16	3.541.474,18	661.356,17	4.202.830,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	237.102,00	237.098,92	-	237.098,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>5.504.364,16</b>	<b>3.778.573,10</b>	<b>661.356,17</b>	<b>4.439.929,27</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>1.299.792,08</b>	<b>161.507,04</b>	<b>187.494,28</b>	<b>349.001,32</b>
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)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>1.299.792,08</b>	<b>161.507,04</b>	<b>187.494,28</b>	<b>349.001,32</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	10.136.854,95	441.320,57	658.405,20	1.099.725,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	33.255,39	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>10.170.110,34</b>	<b>441.320,57</b>	<b>658.405,20</b>	<b>1.099.725,77</b>
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)	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>10.170.110,34</b>	<b>441.320,57</b>	<b>658.405,20</b>	<b>1.099.725,77</b>
Spese Titolo 2.00	+	11.302.417,45	640.699,68	719.817,78	1.360.517,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>11.302.417,45</b>	<b>640.699,68</b>	<b>719.817,78</b>	<b>1.360.517,46</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>11.302.417,45</b>	<b>640.699,68</b>	<b>719.817,78</b>	<b>1.360.517,46</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 1.132.307,11</b>	<b>199.379,11</b>	<b>61.412,58</b>	<b>260.791,69</b>
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.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=				
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	1.616.330,53			
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	1.616.330,53			
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.580.882,81	792.915,12	4.601,48	797.516,60
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.943.322,17	655.762,48	285.818,75	941.581,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>538.977,02</b>	<b>99.280,57</b>	<b>155.135,57</b>	<b>678.076,41</b>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa e non utilizzata ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.616.330,53;

### 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 339.157,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 243.373,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 221.521,59 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	339.157,64
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	95.783,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>243.373,68</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	243.373,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	21.852,09
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>221.521,59</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 507.148,63
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 811.614,71
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.342.019,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 530.404,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.713,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 74.529,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.894,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 12.078,32
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 507.148,63
<b>SALDO FPV</b>	-€ 530.404,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 12.078,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 362.413,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 335.818,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 687.054,62

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.812.984,87	€ 2.787.306,57	€ 2.458.570,02	88,20594213
<b>Titolo II</b>	€ 670.846,00	€ 614.621,20	€ 601.340,06	97,83913409
<b>Titolo III</b>	€ 1.751.631,10	€ 1.558.550,87	€ 880.170,06	56,4736177
<b>Titolo IV</b>	€ 8.340.524,21	€ 661.718,90	€ 441.320,57	66,69305803
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	116.478,71
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.960.478,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.998.942,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	99.519,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	237.098,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>741.396,43</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	29.696,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	542.226,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>228.867,08</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>228.867,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>228.867,08</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	332.716,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	695.136,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	661.718,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	542.226,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	879.007,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.242.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>110.290,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>110.290,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>110.290,56</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>339.157,64</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		<b>95.783,96</b>
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>243.373,68</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>21.852,09</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>221.521,59</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>228.867,08</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.696,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	95.783,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	21.852,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>81.534,32</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
2.150	Fondo svalutazione crediti	279.899,66		94.495,00	21.852,09	396.246,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		279.899,66	-	94.495,00	21.852,09	396.246,75
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Indennità di fine mandato	11.054,71	- 11.054,71	1.288,96		1.288,96
						-
Totale Altri accantonamenti		11.054,71	- 11.054,71	1.288,96		1.288,96
<b>Totale</b>		<b>290.954,37</b>	<b>- 11.054,71</b>	<b>95.783,96</b>	<b>21.852,09</b>	<b>397.535,71</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Migliorie boschive e pascolive		Interventi su patrimonio silvo-pastorale	13.971,66							-	13.971,66
	F.do elimin.barriere arch.		Interventi poer eliminazione barriere	5.467,50							-	5.467,50
	F.do potenziamento ufficio tecnico		Utilizzazione fondo	137,54							-	137,54
	Incentivi Ufficio Tecnico		Utilizzazione incentivo	3.086,90							-	3.086,90
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				<b>22.663,60</b>							-	<b>22.663,60</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				-							-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui diversi		investimenti	33.255,40							-	33.255,40
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				<b>33.255,40</b>							-	<b>33.255,40</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				-							-	-
Altri vincoli												
											-	-
Totale altri vincoli (I/5)				-							-	-
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>55.919,00</b>							-	<b>55.919,00</b>



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 99.519,34
- 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 **	€ -	€ -	€ 74.295,40
- 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	€ -	€ -	€ 25.223,94
- 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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 1.242.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 840.197,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 402.302,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 687.054,62 come

risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				733.931,41
RISCOSSIONI	(+)	1.511.857,13	5.174.315,83	6.686.172,96
PAGAMENTI	(-)	1.666.992,70	5.075.035,26	6.742.027,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			678.076,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			678.076,41
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.351.621,43	1.279.437,03	2.631.058,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	408.491,94	871.568,97	1.280.060,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			99.519,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.242.500,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>687.054,62</b>

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>			396.246,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Indennità di fine mandato - rateo 2019			1.288,96
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>397.535,71</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			22.663,60
Vincoli derivanti da trasferimenti			33.255,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>55.919,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>112.504,30</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>121.095,61</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00

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

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 958.326,57	€ 698.232,30	€ 687.054,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 239.793,39	€ 290.954,37	€ 397.535,71
Parte vincolata (C)	€ 182.876,11	€ 74.561,00	€ 55.919,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 106.325,94	€ 17.297,65	€ 112.504,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 429.331,13	€ 315.419,28	€ 121.095,61

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 315.419,28	€ 315.419,28								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 290.954,37		€ -	€ -	€ 11.054,71					
Utilizzo parte vincolata	€ 74.561,00					€ 18.642,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 17.297,65									€ 17.297,65
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 25.03.2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.923.294,67	€ 1.511.857,13	€ 1.351.621,43	-€ 59.816,11
Residui passivi	€ 2.147.379,07	€ 1.666.992,70	€ 408.491,94	-€ 71.894,43

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 74.529,64	€ 69.680,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 2.213,74
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 74.529,64	€ 71.894,43

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019 (compresi residui da competenza)	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 7.065,25	€ 6.104,00	€ 26.290,09	€ 121.151,07	€ 87.368,92	€ 32.327,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.048,22	€ -	€ 820,04	€ 70.373,23		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	29%	0%	3%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 35.350,78	€ 17.438,85	€ 24.969,32	€ 48.466,20	€ 86.389,63	€ 703.365,80	€ 221.234,42	€ 146.098,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.404,21	€ 862,50	€ 2.738,30	€ 3.898,61	€ 31.962,09	€ 636.656,66		
	Percentuale di riscossione	4%	5%	11%	8%	37%			
Sanzioni per violazioni codice della strada e ai Regolamenti	Residui iniziali	€ 12.186,34	€ -	€ -	€ 2.102,82	€ 3.286,21	€ 53.051,76	€ 59.502,88	€ 46.965,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 739,75	€ -	€ -	€ -	€ 1.991,29	€ 8.256,55		
	Percentuale di riscossione	6%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	61%			
Concessione Cave (Cava Lempreche della Ditta Luzan)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 113.583,08	€ 56.088,62	€ 129.924,16	€ 54.924,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 40.000,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	35%			
Concessione Malghe - Malga Pastorile Galmarara	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 24.211,66	€ 24.211,66	€ 18.041,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Vendita lotti di legname	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 93.866,60	€ -	€ -	€ 93.866,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Recuperi diversi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.018,10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.018,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 396.246,75, così suddivisi:

- IMU violazioni Euro 32.327,48 (pari al 37,00% del totale)
- Tassa Rifiuti Euro 146.103,21 (pari al 66,04% del totale)
- Violazioni c.d.s. e regolamenti Euro 46.965,62 (pari al 78,93% del totale)
- Lotti di legname aggiudicati nel 2018 sui quali si è abbattuta la tempesta VAIA Euro 93.866,60
- Malga Pastorile Galmarara (importo eccedente l'escussione della polizza) Euro 18.041,04
- Recupero spese legali e allaccio fognatura a seguito di sentenza Tar Veneto n. 1201 del 13/11/2015 Euro 4.018,10
- Accantonamento importo eccedente la fidejussionerelativamente ai canoni dovuti dalla Ditta Luzan per la concessione della Cava Lempreche Euro 54.924,70

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

### **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	€	1.288,96
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>1.288,96</b>

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.308.269,04	860.227,55	- 1.448.041,49
203	Contributi agli investimenti	15.260,00	18.779,78	3.519,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-

## **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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.842.100,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 530.547,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.476.344,05	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 4.848.991,58	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 484.899,16	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 69.929,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 7.446,70	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 422.416,26	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 62.482,90	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,29%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.691.202,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 237.098,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.454.103,29

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.218.512,49	€ 1.936.645,66	€ 1.691.202,21
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 281.866,83	-€ 245.443,45	-€ 237.098,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.936.645,66</b>	<b>€ 1.691.202,21</b>	<b>€ 1.454.103,29</b>
Nr. Abitanti al 20/02/2019	4.669	4.669	4.669
Debito medio per abitante	414,79	362,22	311,44

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 94.856,33	€ 81.288,37	€ 69.929,60
Quota capitale	€ 281.866,83	€ 245.443,45	€ 237.098,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 376.723,16</b>	<b>€ 326.731,82</b>	<b>€ 307.028,52</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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): € 339.157,64
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 243.373,68
- W3\* (equilibrio complessivo): € 221.521,59

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti Competenza	Riscossioni Competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 121.151,07	€ 70.373,23	€ 4.225,00	€ 18.788,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.365,80	€ 3.213,18	€ -	€ 100,79
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 124.516,87	€ 73.586,41	€ 4.225,00	€ 18.889,16

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.536,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.272,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 42.264,08	92,81%
Residui della competenza	€ 55.484,46	
Residui totali	€ 97.748,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 35.228,05	36,04%

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 39.459,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.868,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 36.591,08	92,73%
Residui della competenza	€ 50.777,84	
Residui totali	€ 87.368,92	
FCDE al 31/12/2019	€ 32.327,48	37,00%

### TASI

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

#### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.380,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.380,00	100,00%
Residui della competenza	€ 4.554,00	
Residui totali	€ 5.934,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **TARSU-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 212.914,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 40.865,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.523,79	
Residui al 31/12/2019	€ 154.525,28	72,58%
Residui della competenza	€ 66.556,52	
Residui totali	€ 221.081,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 146.103,21	66,09%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	ANNO 2018	ANNO 2019
Accertamento	€ 78.182,03	€ 82.592,23
Riscossione	€ 75.165,47	€ 82.254,05

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

## **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**

	ANNO 2018	ANNO 2019
accertamento	€ 11.451,53	€ 42.161,38
riscossione	€ 10.293,27	€ 1.239,43

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 11.451,53	€ 42.161,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 32.299,62
entrata netta	€ 11.451,53	€ 9.861,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 8.622,33
% per spesa corrente	0,00%	87,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ 11.451,53	€ 1.239,43
% per Investimenti	100,00%	12,57%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.377,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 735,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.642,20	88,47%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.642,20	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.453,39	78,93%

### **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	€ 412.249,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 273.137,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 118.111,66	28,65%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 118.111,66	
FCDE al 31/12/2019	€ 72.965,74	61,78%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.142.503,59	€ 1.057.715,12	-84.788,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 80.664,40	€ 76.218,99	-4.445,41
103 acquisto beni e servizi	€ 2.038.900,25	€ 2.119.444,24	80.543,99
104 trasferimenti correnti	€ 800.099,01	€ 415.555,79	-384.543,22
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 83.241,90	€ 69.929,60	-13.312,30
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.142,33	€ 53.074,58	13.932,25
110 altre spese correnti	€ 123.221,81	€ 207.004,14	83.782,33
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.307.773,29</b>	<b>€ 3.998.942,46</b>	<b>-308.830,83</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'importo di Euro 58.506,63;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2016/2018 che risulta di euro 1.218.880,57 in quanto per il Comune di Lusiana Conco essendo stato istituito il 20/02/2019 da fusione si applica il comma 450 della L. 190/2014, modificato dall'art. 21 della Legge n. 96/2017 che prevede il divieto di superamento della somma della media della spesa di personale sostenuta da ciascun comune nel triennio precedente alla fusione;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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 2016/2018	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.143.449,73	€ 1.057.715,12
Spese macroaggregato 103	€ 18.351,26	€ 14.878,00
Irap macroaggregato 102	€ 74.287,45	€ 69.450,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 29.175,28	€ 47.300,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.265.263,72</b>	<b>€ 1.189.343,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.383,15	€ 39.787,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 38.015,44
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.218.880,57</b>	<b>€ 1.111.540,47</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, 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*).

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblico locale.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019 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 delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
<b>1</b>	<b>Proventi da tributi</b>	<b>2.673.965,50</b>		
<b>2</b>	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>113.340,87</b>		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>653.987,73</b>		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	614.621,20		<b>A5c</b>
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	39.366,53		<b>E20c</b>
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>			
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.325.689,94</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	609.980,53		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	519.328,90		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	196.380,51		
<b>5</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>		<b>A2</b>	<b>A2</b>
<b>6</b>	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>		<b>A3</b>	<b>A3</b>
<b>7</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>		<b>A4</b>	<b>A4</b>
<b>8</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>129.066,90</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.896.050,94</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
<b>9</b>	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>80.110,74</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
<b>10</b>	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>1.959.932,37</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
<b>11</b>	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>21.392,13</b>	<b>B8</b>	<b>B8</b>
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>434.335,57</b>		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	415.555,79		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.779,78		
<b>13</b>	<b>Personale</b>	<b>1.057.715,12</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.859.949,20</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	252.860,19	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.210.842,26	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	396.246,75	<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
<b>15</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>		<b>B11</b>	<b>B11</b>
<b>16</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>		<b>B12</b>	<b>B12</b>
<b>17</b>	<b>Altri accantonamenti</b>		<b>B13</b>	<b>B13</b>
<b>18</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>171.277,92</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.584.713,05</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-688.662,11</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	74,93	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	74,93		
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	69.929,60	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	69.929,60		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	<b>Totale oneri finanziari</b>	69.929,60		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-69.854,67		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	<b>Rivalutazioni</b>		D18	D18
23	<b>Svalutazioni</b>	36.145,65	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-36.145,65		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<b>Proventi straordinari</b>	121.536,34	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	105.162,24		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.157,50		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.216,60		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	121.536,34		
25	<b>Oneri straordinari</b>	80.304,22	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	80.304,22		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	80.304,22		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	41.232,12		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	-753.430,31		
26	<b>Imposte (*)</b>	73.046,10	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-826.476,41	23	23

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 la maturazione di una perdita di esercizio 826.476,41.

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è di Euro – 688.662,11 ed è influenzata,

così come il risultato finale dell'esercizio, dallo stanziamento di quote di ammortamento di Euro 1.463.702,45 determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Atteso quanto riportato dal summenzionato principio contabile 4/3 al punto 4.19 in tema di svalutazioni e richiamati i principi contabili OIC 16 e 9, si suggerisce di effettuare una ricognizione straordinaria del valore recuperabile dalle singole immobilizzazioni ed effettuare, nel caso, le necessarie svalutazioni, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, delle immobilizzazioni che risultino durevolmente di valore inferiore al valore netto contabile.

## 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	165.213,45	3.708,80	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		7.027,20	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre		85.427,98	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>165.213,45</b>	<b>96.163,98</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	13.856.592,06	17.177.436,33		
	1.1 Terreni		1.875.430,16		
	1.2 Fabbricati	2.233.331,20	880.412,67		
	1.3 Infrastrutture	11.623.260,86	12.187.241,85		
	1.9 Altri beni demaniali		2.234.351,65		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	24.093.213,17	20.547.767,23		
	2.1 Terreni	10.478.080,65	7.064.515,10	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	13.563.685,76	11.730.055,38		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	12.734,39	253.887,49	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.685,01	17.825,73	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	9.600,00	9.600,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.395,81	5.902,51		
	2.7 Mobili e arredi	1.092,68	59.523,42		
	2.8 Infrastrutture		1.359.910,64		

2.99	Altri beni materiali	19.938,87	46.546,96		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	784.221,53	3.426.694,02	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.734.026,76</b>	<b>41.151.897,58</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	2.364.228,43	2.400.374,08	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>		2.197.047,38	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	2.364.228,43	203.326,70		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.364.228,43</b>	<b>2.400.374,08</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>41.263.468,64</b>	<b>43.648.435,64</b>		
	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	180.150,74	280.027,73		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	141.614,84	280.027,73		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	38.535,90			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	802.135,08	1.332.979,82		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	711.255,50	1.242.100,24		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	90.879,58	90.879,58		
3	Verso clienti ed utenti	702.282,16	768.805,33	CII1	CII1
4	Altri Crediti	550.585,73	194.807,83	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	120.116,88	103.332,42		
c	<i>altri</i>	430.468,85	91.475,41		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.235.153,71</b>	<b>2.576.620,71</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	678.076,41	733.931,41		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	678.076,41	733.931,41		CIV1a

b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	99.574,69	66.774,30	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>777.651,10</b>	<b>800.705,71</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.012.804,81</b>	<b>3.377.326,42</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi		2.037,73	D	D
2	Risconti attivi		996,82	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>3.034,55</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>44.276.273,45</b>	<b>47.028.796,61</b>		

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
I	Fondo di dotazione	4.049.781,34	4.746.577,16	AI	AI
II	Riserve	35.040.284,81	35.628.430,49		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	82.591,68	852.597,43	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	33.290.025,05	33.108.164,98		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.667.668,08	1.667.668,08		
III	Risultato economico dell'esercizio	-826.476,41		AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>38.263.589,74</b>	<b>40.375.007,65</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.288,96	19.843,24	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.288,96</b>	<b>19.843,24</b>		
	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>			C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	1.454.103,29	1.668.088,37		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.454.103,29	1.668.088,37	D5	
2	Debiti verso fornitori	585.739,34	1.166.689,39	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	325.188,38	411.362,04		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	240.091,11	370.667,65		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	85.097,27	40.694,39		
5	Altri debiti	371.069,19	576.527,64	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	89.456,89	133.564,43		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	661,71	18.157,10		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	280.950,59	424.806,11		
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>2.736.100,20</b>	<b>3.822.667,44</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>I</b>	Ratei passivi		41.140,70	<b>E</b>	<b>E</b>
<b>II</b>	Risconti passivi	3.275.294,55	2.770.137,58	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	3.148.536,75	2.625.150,71		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.148.536,75	2.500.649,56		
b	<i>da altri soggetti</i>		124.501,15		
2	Concessioni pluriennali	126.757,80	94.667,85		
3	Altri risconti passivi		50.319,02		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.275.294,55</b>	<b>2.811.278,28</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>44.276.273,45</b>	<b>47.028.796,61</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.242.500,00	1.754.023,32		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.242.500,00</b>	<b>1.754.023,32</b>		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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 396.246,75 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.

<b><i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i></b>	<b><i>Valore</i></b>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 2.235.153,71
Iva a credito	-€ 342,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 178.430,69
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 217.816,06
Totale crediti al 31/12/2019	€ 2.631.058,46
Residui attivi da conto di bilancio	€ 2.631.058,46
Differenza	€ 0,00

### **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:

A) PATRIMONIO NETTO	2019	2018	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 4.049.781,34	€ 4.746.577,16	-€ 696.795,82
II Riserve	€ 35.040.284,81	€ 35.628.430,49	-€ 588.145,68
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da permessi di costruire	€ 82.591,68	€ 852.597,43	-€ 770.005,75
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 33.290.025,05	€ 33.108.164,98	€ 181.860,07
e) altre riserve indisponibili	€ 1.667.668,08	€ 1.667.668,08	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 826.476,41	€ 0,00	-€ 826.476,41
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 38.263.589,74</b>	<b>€ 40.375.007,65</b>	<b>-€ 2.111.417,91</b>

Entrando più nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

<b>a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2019</b>	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 33.108.164,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 33.108.164,98</b>
<b>b) DIMINUZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI</b>	
Ammortamenti beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 651.755,26
<b>TOTALE</b>	<b>€ 651.755,26</b>
<b>c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2019</b>	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 833.615,33
<b>TOTALE</b>	<b>€ 833.615,33</b>
<b>TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)</b>	<b>€ 33.290.025,05</b>
<b>TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)</b>	<b>-€ 181.860,07</b>

### Debiti

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

<b>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</b>	<b>Valore</b>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 2.736.100,20
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 1.454.103,29
Debiti per interessi passivi	-€ 1.936,00
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
<b>Totale debiti al 31/12/2019</b>	<b>€ 1.280.060,91</b>
<b>Residui passivi da conto di bilancio</b>	<b>€ 1.280.060,91</b>
<b>Differenza</b>	<b>€ 0,00</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 126.757,80 e contributi agli investimenti per euro 3.148.536,75.

## **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, mentre non viene fatto cenno ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e, in particolare, delle possibili criticità conseguenti all'emergenza pandemica.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI**

Il Revisore,

rileva:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*

*raccomanda, in coerenza con l'attività di riorganizzazione degli Uffici conseguenti alla fusione, di avviare un attento processo di ricognizione dei procedimenti connessi al recupero dell'evasione tributaria, mediante l'aggiornamento costante delle banche dati e l'implementazione delle procedure di accertamento e riscossione, anche attraverso l'adozione dei più opportuni strumenti deflattivi del contenzioso (inviti, rateazioni, ecc.).*

## **CONCLUSIONI**

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

Lusiana Conco / Rovigo 11 giugno 2020.

IL REVISORE  
DOTT. PAOLO LOATO

