



COMUNE DI CAMPOSAMPIERO

PROVINCIA DI PADOVA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

IL REVISORE DEI CONTI
FRANCESCHETTO DOTT. ANTONIO

Sommario	
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	6
Saldo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	9
Conciliazione dei risultati finanziari	12
VERIFICA OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
– Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14
– Contributi per permesso di costruire	15
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	15
– Entrate Extratributarie	16
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	16
– Spese del personale	17
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	18
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	18
– Spese in conto capitale	18
Limitazione acquisto immobili	19
– VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
– ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	20
– Contratti di leasing	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	21
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	22
PIANO DEGLI INDICATORI	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	27

Comune di CAMPOSAMPIERO

Organo di revisione

Verbale marzo 2019

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. 23/6/2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 ed economico-patrimoniale 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 CAMPOSAMPIERO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Donà di Piave (VE), 18 marzo 2020.

Il revisore dei conti

Franceschetto dott. Antonio

Firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, c. 2,
del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franceschetto dott. Antonio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 15.03.2018;

- ◆ ricevuto in data 13.03.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera di giunta comunale n. 26 del 11.03.2020, completo 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 corredato dai seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato indicatore annuale tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - 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;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28.12.2018);
 - il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 23.12.2015 e ss.mm.ii.;

RILEVATO CHE

alla proposta di rendiconto sono allegati il conto economico e lo stato patrimoniale nel rispetto del principio contabile applicato 4/3,

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 responsabili di P.O.;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali predisposti nel corso dell'anno 2019.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate e gli enti strumentali;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2019 con delibera n. 37;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del

02.03.2020; come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL:

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.367 reversali e n. 2.915 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, Intesa Sanpaolo Spa, agli atti prot. n. 2364 del 28.01.2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.913.928,34
Riscossioni	806.919,62	7.459.462,42	8.266.382,04
Pagamenti	837.938,69	6.814.283,44	7.652.222,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.528.088,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.528.088,25
di cui per cassa vincolata			47.843,38

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.528.088,25
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019(a)	47.843,38
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	47.843,38

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 364.244,89, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	6.948.810,08	7.541.737,17	8.301.349,42
Impegni di competenza	meno	6.901.684,02	7.833.865,54	7.769.764,68
Saldo		47.126,06	- 292.128,37	531.584,74
quota di FPV applicata al bilancio	più	1.546.049,72	1.720.413,26	1.533.281,94
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.720.413,26	1.533.281,94	1.700.621,79
saldo gestione di competenza		-127.237,48	-104.997,05	364.244,89

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	7.459.462,42
Pagamenti	(-)	6.814.283,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	645.178,98
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.533.281,94
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.700.621,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-167.339,85
Residui attivi	(+)	841.887,00
Residui passivi	(-)	955.481,24
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-113.594,24
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		364.244,89

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	364.244,89
avanzo d'amministrazione 2018 applicato	303.262,14
quota di disavanzo ripianata	
saldo	667.507,03

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	173.505,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.048.185,53
<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	(-)	5.269.815,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	166.554,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	353.034,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		432.286,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	11.609,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	50.475,08
<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	(-)	37.669,55
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*)	O1=G+H+I-L+M	456.701,35
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio d'esercizio 2019	(-)	102.320,40
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (O2)		354.380,95
variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rediconto	(-)	-
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		354.380,95

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	291.653,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.359.776,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.453.425,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.475,08
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	(+)	37.669,55
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.347.176,41
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.534.067,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE DI PARTE CAPITALE		
Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		210.805,68
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		210.805,68
variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		210.805,68
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		
W = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		667.507,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio d'esercizio 2019	(-)	102.320,40
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-
(W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		565.186,63
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
(W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		565.186,63

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

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

FPV	31/12/2018	31/12/2019
FPV di parte corrente	173.505,45	166.554,62
FPV di parte capitale	1.359.776,49	1.534.067,17

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:

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

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	204.679,00
Totale entrate	204.679,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Incarichi professionali (varianti urbanistiche e progettazioni)	18.934,40
Rimborsi tributari	46.102,00
Interventi nel sociale	62.355,69
Manutenzione stabili comunali	41.819,80
Manutenzione viabilità	18.520,00
Spese elezioni comunali	11.758,65
Altro	7.300,78
Totale spese	206.791,32
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-2.112,32

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.221.184,20, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.913.928,34
RISCOSSIONI	806.919,62	7.459.462,42	8.266.382,04
PAGAMENTI	837.938,69	6.814.283,44	7.652.222,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			2.528.088,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.528.088,25
RESIDUI ATTIVI	579.027,38	841.887,00	1.420.914,38
RESIDUI PASSIVI	71.715,40	955.481,24	1.027.196,64
<i>Differenza</i>			393.717,74
<i>FPV per spese correnti</i>			166.554,62
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.534.067,17
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			1.221.184,20

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	951.431,82	851.179,59	1.221.184,20
di cui:			
a) parte accantonata	423.832,16	513.424,48	604.135,74
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata investimenti	27.461,84	82.463,81	141.423,70
e) Parte disponibile (+/-) *	500.137,82	255.291,30	475.624,76

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	465.512,72
accantonamenti per contenzioso	124.500,00
altri accantonamenti	14.123,02
TOTALE PARTE ACCANTONATA	604.135,74

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

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				11.609,14	11.609,14
ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		82.463,81			209.189,19	291.653,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	82.463,81	0,00	0,00	220.798,33	303.262,14

In ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo 2019 nel corso dell'esercizio 2020, si ricorda che lo stesso dovrà essere impiegato nel rispetto delle norme previste per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dovrà essere utilizzato per la parte non vincolata secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. n. 19 del 02.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi/pagamenti	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.391.282,90	806.919,62	579.027,38	- 5.335,90
Residui passivi	920.749,71	837.938,69	71.715,40	- 11.095,62

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
Totale accertamenti di competenza (+)		8.301.349,42
Totale impegni di competenza (-)		7.769.764,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA		531.584,74
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.335,90
Minori residui passivi riaccertati (+)		11.095,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.759,72
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		531.584,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.759,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		303.262,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		547.917,45
FPV CORRENTE SPESA - ENTRATA (-)		-6.950,83
FPV CAPITALE SPESA - ENTRATA (-)		174.290,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		1.221.184,20

VERIFICA OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, commi 820 e seguenti, della legge n. 145/2018 prevede che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione della Corte Costituzionale n. 247 del 29.11.2017 e n. 101 del 17.05.2018, i Comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011. Detti Enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Il Decreto 1° agosto 2019, pubblicato in G.U. n. 196 del 22.08.2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ossia:

- 1) risultato di competenza;
- 2) equilibrio di bilancio;
- 3) equilibrio complessivo.

A fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821, il Comune deve tendere al rispetto dell'Equilibrio di Bilancio, che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Il Comune di Camposampiero rispetta tutti e tre i sopracitati equilibri:

- 1) risultato di competenza: € +667.507,03;
- 2) equilibrio di bilancio: € +565.186,63;
- 3) equilibrio complessivo: € + 565.186,63.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
I.M.U.	1.873.482,80	1.948.084,56	1.921.398,09
I.M.U. recupero evasione	321.471,26	421.906,21	722.432,81
I.C.I. recupero evasione	14.824,80	4.853,55	3.034,27
T.A.S.I.	225.791,17	229.299,44	224.170,23
T.A.S.I. recupero evasione	2.708,80	19.513,00	54.625,87
Addizionale I.R.P.E.F.	789.137,41	799.391,91	816.120,58
Imposta comunale sulla pubblicità	93.313,35	75.755,77	90.214,60
Imposta di soggiorno			
5 per mille	5.549,85	5.030,86	4.970,41
Altre imposte			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Diritto partecipazione concorsi		1.540,00	460,00
Dritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	856.116,30	794.271,21	794.271,21
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	4.182.395,74	4.299.646,51	4.631.698,07

Si evidenzia che l'ente ha ampiamente realizzato l'obiettivo di recupero dell'evasione tributaria posto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021.

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 risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	2.000,00	3.024,27	151,21%	3.024,27	100,00%
Recupero evasione IMU	200.000,00	517.753,81	258,88%	290.002,71	56,01%
Recupero evasione TASI	10.000,00	44.028,87	440,29%	28.609,00	64,98%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	212.000,00	564.806,95	266,42%	321.635,98	56,95%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	392.684,52	100,00%
Residui riscossi nel 2019	126.844,63	32,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.593,78	1,17%
Residui (da residui) al 31/12/2019	261.246,11	66,53%
Residui della competenza	243.170,97	
Residui totali da recupero evasione	504.417,08	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	508.024,92	530.416,14	1.064.561,54
Riscossione	508.024,92	530.262,14	1.064.561,54

Il Comune per l'anno 2019 ha destinato i permessi di costruire al finanziamento della spesa corrente per l'importo di € 50.475,08

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2017	2018	2019
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	326.935,64	378.999,47	325.064,27
Trasferimenti correnti da imprese	78.466,55	77.558,95	81.040,30
Totale	405.402,19	456.558,42	406.104,57

Le entrate da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche rispetto all'anno 2018 sono in lieve diminuzione a seguito della conclusione del progetto finanziato dalla Regione "Fotogrammi Veneti: i giovani raccontano" e dei minori trasferimenti statali/regionali che transitano nel Bilancio Comunale per essere poi trasferiti ai soggetti destinatari (pubblici e/o privati).

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni	655.086,84	725.855,15	734.372,81
Proventi derivanti attività controllo			
Interessi attivi	2,20	1,04	
Altre entrate da redditi capitale	205.677,00	53.602,38	4.985,28
Altre entrate correnti	147.450,20	182.219,28	271.024,80
Totale entrate extratributarie	1.008.216,24	961.677,85	1.010.382,89

L'incremento delle entrate extratributarie rispetto all'anno 2018 dipende prevalentemente dagli introiti del fotovoltaico e dai maggiori servizi comunali erogati (diritti di istruttoria e cimiteriali).

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 28.12.2018, 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	175.793,51	262.344,55	-86.551,04	67,01%	65,15%
Illuminazione votiva	21.177,00	21.177,00	0,00	100,00%	100,00%
Totali	196.970,51	283.521,55	-86.551,04	69,47%	70,21%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	450,07	100,00%
Residui riscossi nel 2019	450,07	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	450,07	
Residui totali	450,07	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'importo trasferito al Comune dall'Unione della Federazione dei comuni del Camposampierese per i proventi delle sanzioni dal codice della strada ammonta ad € 60.457,19 di cui € 5.616,78 vincolata agli interventi di cui all'art. 208 lett. a), € 11.047,23 vincolata agli interventi di cui all'art. 208 lettera c) del codice

della strada ed € 43.793,18 vincolata agli interventi di cui all'art. 142 del codice della strada: l'utilizzo di tale entrata è stata effettuata nel rispetto della vigente normativa e l'Ente provvederà entro il 31.05.2020 a rendicontare al Ministero secondo le nuove disposizioni di cui al DM 30.12.2019 (pubblicato in G U n. 42 del 20.02.2020).

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	1.398.658,39	1.395.670,86	-2.987,53
102	imposte e tasse a carico ente	115.668,10	121.055,84	5.387,74
103	acquisto beni e servizi	2.045.879,44	2.066.109,15	20.229,71
104	trasferimenti correnti	1.361.470,31	1.432.608,80	71.138,49
107	interessi passivi	130.523,28	117.449,95	-13.073,33
109	Rimborsi e poste correttive entrate	63.429,52	51.891,76	-11.537,76
110	altre spese correnti	99.336,20	85.029,31	-14.306,89
TOTALE		5.214.965,24	5.269.815,67	54.850,43

Spese per il personale

È stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

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.

	Spesa media triennio 2011-2013	Rendiconto 2019
spesa intervento macroaggregato 01	1.423.996,10	1.380.470,86
spese incluse macroaggregato 03	72.814,94	21.703,58
irap macroaggregato 02	92.372,95	86.506,86
altre spese incluse (unione)	283.493,99	251.074,90
Totale spese di personale	1.872.677,98	1.739.756,20
spese escluse incentivi	12.638,75	16.269,21
spese escluse	287.262,77	302.493,36
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.572.776,46	1.420.993,63

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL è stato espresso parere favorevole in data 28.11.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale approvato con delibera di giunta n. 109 del

28.11.2018, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. Il fabbisogno del personale è stato poi aggiornato nel corso dell'anno 2019.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, nel corso dell'anno 2019 ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018. L'Ente nel corso dell'esercizio 2020 provvederà entro la scadenza prevista dal legislatore a trasmettere il conto annuale e la relazione illustrativa relativi all'anno 2019.

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. n. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Il parere è stato reso sulla bozza di preintesa al C.C.D.I. 2019-2021 in data 29.04.2019.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Gli incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi dell'art. 46 dell' legge n. 133/2008, sono stati affidati nel rispetto del programma per il conferimento approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 117 del 28.11.2018 ed entro i limiti di stanziamento previsti nel corso dell'esercizio 2019: € 208.487,19 rispetto alla spesa programmata di € 338.900,00.

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

L'art. 1, comma 905, della legge n. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) ha disposto che ai Comuni che approvano il Bilancio di Previsione entro la scadenza del 31 dicembre ed il rendiconto di gestione entro la scadenza del 30 aprile non si applicano i limiti di cui al DL 78/2010. Pertanto il Comune di Camposampiero, avendo rispettato per l'anno 2019 le sopra citate scadenze nonché nell'annualità precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9 della legge n. 243/2012, non è tenuto al rispetto del contenimento della spesa di cui al DL n. 78/2010.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non è stata sostenuta alcuna spesa per incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 117.449,25.

In riferimento all'art. 204 del TUEL, si evidenzia che la percentuale degli interessi è del 2,05 %, e comunque entro il limite massimo consentito del 10%.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate per euro 1.465.992,46 risultano così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	4.405,00		
- avanzo del bilancio corrente e concessioni	37.669,55		
<i>Parziale</i>		<i>42.074,55</i>	
Mezzi di terzi:			
- permessi a costruire	167.149,72		
- contributi di terzi	350.550,76		
<i>Parziale</i>		<i>517.700,48</i>	
Totale risorse			559.775,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			787.401,38
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO			1.347.176,41
IMPIEGHI AL TITOLO 2 DELLA SPESA			1.347.176,41

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 il Comune non ha impegnato alcuna spesa per l'acquisto di immobili.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata nel risultato di amministrazione 2019 la somma di euro 124.500,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.600,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2019 per indennità di fine mandato. L'importo totale accantonato nell'avanzo di amministrazione è pari ad € 1.600,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	2,18%	2,32%	2,05%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	3.406.541,07	3.081.182,16	2.742.275,93
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-325.358,91	-338.906,23	-353.034,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.081.182,16	2.742.275,93	2.389.241,92

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	143.055,65	130.523,28	117.449,95
Quota capitale	325.358,91	338.906,23	353.034,01
Totale fine anno	468.414,56	469.429,51	470.483,96

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 nessun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 02.03.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti: € 5.335,90;
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti: € 11.095,62.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo 1		19.453,33	31.446,80	71.129,85	139.216,13	463.932,81	725.178,92
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2						197.260,90	197.260,90
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3			257,00	3.026,56	4.509,50	126.213,12	134.006,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	19.453,33	31.703,80	74.156,41	143.725,63	787.406,83	1.056.446,00
Titolo 4					300.000,00	51.969,12	351.969,12
di cui trasf. Stato						51.969,12	51.969,12
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6	6.899,55						6.899,55
Tot. Parte capitale	6.899,55	0,00	0,00	0,00	300.000,00	51.969,12	358.868,67
Titolo 9	2.534,36		130,00	424,30		2.511,05	5.599,71
Totale Attivi	9.433,91	19.453,33	31.833,80	74.580,71	443.725,63	841.887,00	1.420.914,38
PASSIVI							
Titolo 1				10.062,07	40.700,04	799.081,35	849.843,46
Titolo 2		1.918,36			19.034,93	145.574,92	166.528,21
Titolo 3							0,00
Titolo 7						10.824,97	10.824,97
Totale Passivi	0,00	1.918,36	0,00	10.062,07	59.734,97	955.481,24	1.027.196,64

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati ulteriori debiti fuori bilancio dai singoli responsabili di settore.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J, del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Nella relazione della giunta sulla gestione allegata al rendiconto 2019 è data evidenza della verifica suddetta e dalla stessa non emergono discordanze. Sono in corso di acquisizione le

asseverazioni degli organi di revisione o in mancanza del legale rappresentante dell'ente per le società ETRA Spa, Asi Srl e Consiglio di Bacino Padova Uno.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio.

È stato verificato il rispetto degli adempimenti di cui al D.Lgs. n. 175/2016 in materia di società partecipate. Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione delle partecipazioni

L'Ente entro il 31.12.2019 ha provveduto con deliberazione consiliare n. 62 del 23.12.2019, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente ed a caricare le relative informazioni nel portale del Ministero del Tesoro.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

L'ente ha provveduto trimestralmente a pubblicare sul sito internet istituzionale alla sezione Amministrazione Trasparente l'indicatore di tempestività dei pagamenti, e l'indicatore annuale. Il risultato è il seguente:

Periodo di riferimento	Indicatore
Primo trimestre 2019	-12,19
Secondo trimestre 2019	-12,61
Terzo trimestre 2019	-15,65
Quarto trimestre 2019	-17,30
Annualità 2019	-14,50

ossia, il comune paga mediamente 14 giorni prima della scadenza contrattuale.

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

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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.

PIANO DEGLI INDICATORI

L'art. 18-bis, del D.lgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Decreto MEF 9 dicembre 2015 e il Decreto MinInterno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);

- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

L'Organo di revisione ha verificato che il Piano degli indicatori sia tra gli allegati al rendiconto 2019.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' 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 18.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- il Tesoriere – Intesa Sanpaolo Spa – in data 28.01.2020, ns. prot. n. 2364, ha reso il conto di gestione di cassa dell'esercizio 2019 dell'Ente, come previsto dall'art. 226 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- l'Economo in data 27.01.2020, ns. prot. n. 2250, ha reso il conto dell'economo e dell'agente contabile per l'esercizio 2019, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- la società ABACO Spa, concessionario della riscossione coattiva a mezzo ingiunzione delle entrate comunali, in data 24.01.2020, ns. prot. n. 2184, ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2019, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- la società ABACO Spa, concessionario della riscossione dell'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, in data 22.01.2020, ns. prot. n. 1792, ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2019, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- la società Agenzia delle Entrate-Riscossione Spa, in qualità di agente della riscossione per le somme affidate, in data 13.02.2020, ns. prot. n. 3942, ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2019, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189.

Il responsabile finanziario con determinazione n. 15 del 17.02.2020 ha provveduto alla parifica dei conti degli agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.645.096,30	6.040.484,97
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.984.359,01	6.283.407,84
	Risultato della gestione	-339.262,71	-242.922,87
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	53.603,42	4.985,28
	<i>oneri finanziari</i>	130.684,54	117.449,95
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	27.063,39	266,89
	<i>Svalutazioni</i>	1.966,50	10.621,54
	Risultato della gestione operativa	-391.246,94	-365.742,19
E	<i>proventi straordinari</i>	395.370,90	70.879,84
E	<i>oneri straordinari</i>	59.585,25	7.659,40
	Risultato prima delle imposte	-55.461,29	-302.521,75
	IRAP	91.454,68	94.123,28
	Risultato d'esercizio	-146.915,97	-396.645,03

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva che il risultato d'esercizio negativo deriva dal nuovo principio contabile che impone l'iscrizione dei permessi a costruire che finanziano gli investimenti tra le voci delle riserve del patrimonio netto e non consente più l'imputazione di una quota tra i proventi della gestione a parziale rettifica degli ammortamenti che gli investimenti finanziati dai permessi di costruzione origina, come invece era consentito dal DPR n. 194/1996, dagli ammortamenti che rilevano solo in contabilità economica e non finanziaria e dai proventi delle concessioni cimiteriali che devono essere riscattati sulla base della durata del contratto di concessione.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 4.985,28 si riferiscono agli utili distribuiti dalla società Etra Spa.

Le quote di ammortamento per l'anno 2019 sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili e negli ultimi tre esercizi hanno subito il seguente andamento:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
985.095,81	1.014.827,79	1.144.893,14

STATO PATRIMONIALE

Alla data del 01.01.2019, come previsto dal nuovo principio contabile di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011, l'Ente ha provveduto a determinare le riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali ed a ricalcolare il fondo di dotazione.

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 2019.

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

Attivo	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	5.124,35	-5.044,58	79,77
Immobilizzazioni materiali	30.970.159,05	274.909,08	31.245.068,13
Immobilizzazioni finanziarie	5.217.835,88	-10.354,65	5.207.481,23
Totale immobilizzazioni	36.193.119,28	259.509,85	36.452.629,13
Rimanenze			0,00
Crediti	1.021.490,58	-65.405,68	956.084,90
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.913.928,34	614.159,91	2.528.088,25
Totale attivo circolante	2.935.418,92	548.754,23	3.484.173,15
Ratei e risconti	22.690,57	179,45	22.870,02
			0,00
Totale dell'attivo	39.151.228,77	808.443,53	39.959.672,30
Passivo			
Patrimonio netto	32.367.053,95	607.128,30	32.974.182,25
Fondo rischi e oneri	143.632,16	-5.009,14	138.623,02
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.663.025,64	-246.587,08	3.416.438,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.977.517,02	452.911,45	3.430.428,47
			0,00
Totale del passivo	39.151.228,77	808.443,53	39.959.672,30
Conti d'ordine	1.359.776,49	174.290,68	1.534.067,17

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: 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 del patrimonio netto riferito alla data del 31.12.2018 non essendo ancora stati approvati dalle società i bilanci per l'anno 2019 e non potendosi applicare il metodo del costo storico di acquisto delle azioni.

Crediti

È stata verificata la corrispondenza 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	più/meno	importo
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	1.011.086,46
variazione riserve (stralcio residui imm.ni in corso)	più	- 7.313,13
risultato economico dell'esercizio	meno	396.645,03
variazione al patrimonio netto		607.128,30

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	2.292.952,81
riserve da capitale	-
riserve da permessi di costruire	4.908.220,95
riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali	25.106.586,09
altre riserve disponibili	653.430,88
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	409.636,55
risultato economico dell'esercizio	- 396.645,03
totale patrimonio netto	32.974.182,25

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve esercizi precedenti	- 386.290,38
altre riserve indisponibili	- 10.354,65
Totale	- 396.645,03

Si precisa, infatti, che la quota di perdita di esercizio derivante dalle svalutazioni finanziarie (partecipazioni in società ed enti strumentali valutate con il metodo del patrimonio netto) devono decrementare nell'anno 2020 la riserva di cui alla lettera e) dello Stato Patrimoniale come disposto dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale.

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 corrispondenza 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.

Nella voce contributi agli investimenti sono contabilizzati € 3.081.282,43; tale importo tiene conto, rispetto all'anno 2019, della riduzione di € 104.155,81 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dal contributo e dei maggiori contributi

accertati nell'anno 2019 per € 387.563,76.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è rilevato l'importo di € 1.534.067,17 quali impegni su esercizi futuri.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nessuna irregolarità è stata rilevata. Si invita il consiglio comunale a ripianare la perdita d'esercizio con la riduzione della riserva da risultato economico degli esercizi precedenti come evidenziato nel sopra riportato prospetto.

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.

**L'ORGANO DI REVISIONE
FRANCESCHETTO DOTT. ANTONIO**

Firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, c. 2,
del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.