

COMUNE DI CEREAA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR GIANPIETRO PENAZZO

DOTTOR MASSIMO TODARO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	34

Comune di CEREÀ

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 25 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- del D.L. n.18 del 17/3/2020 “Decreto Cura Italia” convertito in Legge n. 27/2020 ed D.L. n. 34 del 19/5/2020 “Decreto Rilancio”;

presenta

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

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione
Dott.ssa Stefania Bortoletti
Dottor Gianpietro Penazzo
Dottor Massimo Todaro

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Stefania Bortoletti, Dottor Gianpietro Penazzo, Dottor Massimo Todaro, **revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 25 gennaio 2018;

- ◆ ricevuta in data 20 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 67 del 19 maggio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 46 del 29 settembre 1997;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1 (variazione a seguito del riaccertamento ordinario dei residui)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cerea registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.602 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio di sviluppo Basso Veronese;
- partecipa al Consiglio di Bacino Veronese;
- partecipa al Consiglio di Bacino Verona sud;
- non è istituito a seguito di processo di fusione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di quote di disavanzo, in quanto non era presente alcun disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.500 di cui euro, interamente di parte corrente, tramite la deliberazione consiliare n. 27 del 31 luglio 2019. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.588,00	€ 7.500,00
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 20.791,85	
Totale	€ 28.379,85	€ 7.500,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ZERO.

- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	5.935.642,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.935.642,56

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.416.945,38	€ 6.517.426,75	€ 5.935.642,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'ente non ha avuto la necessità di provvedere all'aggiornamento della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 in quanto non ha gestito entrate con destinazione vincolata.

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.517.426,75			€ 6.517.426,75
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.584.486,60	€ 7.728.011,27	€ 485.171,54	€ 8.213.182,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.000.374,44	€ 466.285,68	€ 49.328,85	€ 515.614,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.138.315,70	€ 1.037.746,05	€ 579.709,64	€ 1.617.455,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.723.176,74	€ 9.232.043,00	€ 1.114.210,03	€ 10.346.253,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.806.487,53	€ 8.038.291,73	€ 1.271.775,48	€ 9.310.067,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.077.038,03	€ 533.523,67	€ 543.513,03	€ 1.077.036,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.883.525,56	€ 8.571.815,40	€ 1.815.288,51	€ 10.387.103,91
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 160.348,82	€ 660.227,60	-€ 701.078,48	-€ 40.850,88
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)	-	€ 146.000,00	€ 117.138,05	€ -	€ 117.138,05
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 306.348,82	€ 543.089,55	-€ 701.078,48	-€ 157.988,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.456.953,56	€ 797.143,76	€ 71.809,94	€ 868.953,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 333.580,97	€ 230.159,06	€ -	€ 230.159,06
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 146.000,00	€ 117.138,05	€ -	€ 117.138,05
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.936.534,53	€ 1.144.440,87	€ 71.809,94	€ 1.216.250,81
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.936.534,53	€ 1.144.440,87	€ 71.809,94	€ 1.216.250,81
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.392.902,50	€ 1.499.423,12	€ 168.879,15	€ 1.668.302,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.600,00	€ -	€ 2.562,55	€ 2.562,55
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.395.502,50	€ 1.499.423,12	€ 171.441,70	€ 1.670.864,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.395.502,50	€ 1.499.423,12	€ 171.441,70	€ 1.670.864,82
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.458.967,97	-€ 354.982,25	-€ 99.631,76	-€ 454.614,01
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.287.215,51	€ 1.433.610,50	€ 29.607,82	€ 1.463.218,32
Relazione dell'Organo di Revisione – Re					
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.406.831,19	€ 1.343.308,38	€ 89.091,19	€ 1.432.399,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+V)	=	€ 3.632.494,28	€ 278.409,42	-€ 860.193,61	€ 5.935.642,56

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2019.

Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate nella relazione della Giunta al **rendiconto 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 1.392.088,61.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.223.303,95, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.215.803,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.392.088,61
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	100.143,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	68.641,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.223.303,95
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.223.303,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.500,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.215.803,95

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 917.393,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.165.834,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.241.663,49
SALDO FPV	€ 924.171,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 74.349,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 90.444,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.095,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 917.393,76
SALDO FPV	€ 924.171,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.095,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.385.311,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.300.804,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.708.988,58

*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)
Titolo I	€ 9.467.355,00	€ 9.434.804,64	€ 7.728.011,27	81,9%
Titolo II	€ 941.407,00	€ 834.858,68	€ 466.285,68	55,9%
Titolo III	€ 1.408.660,00	€ 1.420.483,78	€ 1.037.746,05	73,1%
Titolo IV	€ 2.295.919,00	€ 1.467.389,09	€ 797.143,76	54,3%
Titolo V	€ 230.159,00	€ 230.159,06	€ 230.159,06	100,0%

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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	(+)	125.757,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.690.147,10
<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	(-)	10.184.039,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	221.824,60
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	(-)	533.523,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		876.516,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	180.311,33
<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	(-)	151.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		905.827,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.143,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	805.684,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	7.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		798.184,39

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.205.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.040.077,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.697.548,15
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	(+)	151.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.587.525,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.019.838,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		486.260,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	68.641,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		417.619,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		417.619,56
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 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/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.392.088,61
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		100.143,40
Risorse vincolate nel bilancio		68.641,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.223.303,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.500,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.215.803,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		905.827,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	180.311,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	100.143,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	7.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		617.873,06

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 - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	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						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1372	Fondo spese legali	189.444,22	-7.500,00	10.000,00	7.500,00	199.444,22
						0,00
Totale Fondo contenzioso						
		189.444,22	-7.500,00	10.000,00	7.500,00	199.444,22
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1360	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.102.882,60		57.117,40		1.160.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		1.102.882,60	0,00	57.117,40	0,00	1.160.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1371	Indennità fine mandato del Sindaco	6.203,21		3.026,00		9.229,21
1373	Rinnovo contrattuale al personale dipendente	19.500,00		30.000,00		49.500,00
Totale Altri accantonamenti						
		25.703,21	0,00	33.026,00	0,00	58.729,21
Totale						
		1.318.030,03	-7.500,00	100.143,40	7.500,00	1.418.173,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nella quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

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 eserc. 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)
risorse derivanti dalla legge											
Quota 10% provenienti da alienazioni		Storno quota 10% provenienti da alienazioni	2.277,50		35.995,55					35.995,55	38.273,05
Risorse generali dell'ente		Utilizzo risorse attinenti al fondo risorse decentrate 2018	167.811,33	167.811,33		167.811,33				0,00	0,00
Proventi dai permessi di costruire		Opere di urbanizzazione e spese di investimento			465.427,10	342.781,39	90.000,00			32.645,71	32.645,71
										0,00	0,00
risorse derivanti dalla legge (U1)			170.088,83		501.422,65	510.592,72	90.000,00	0,00		68.641,26	70.918,76
risorse derivanti da trasferimenti											
Contributi regionali per servizi sociali	4060	Storno alle famiglie di contributi regionali per i servizi sociali	5.000,00	5.000,00		5.000,00				0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimenti (U2)			5.000,00		0,00	5.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00
risorse derivanti da finanziamenti											
Mutuo Cassa depositi e prestiti per asfaltature strade		Investimenti per la viabilità	98.054,65							0,00	98.054,65
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
risorse derivanti da finanziamenti (U3)			98.054,65		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	98.054,65
risorse formalmente attribuite dall'ente											
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
risorse formalmente attribuite dall'ente (U4)			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
risorse derivanti da altri											
Proventi dai permessi di costruire		Opere di urbanizzazione e spese di investimento	122.129,78	122.129,78			122.129,78			0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
risorse derivanti da altri (U5)			122.129,78		0,00	0,00	122.129,78	0,00		0,00	0,00
risorse vincolate (H=U1+U2+U3+U4+U5)			395.273,26	0,00	501.422,65	515.592,72	212.129,78	0,00		68.641,26	168.973,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=n/1+n/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	68.641,26	70.918,76
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	98.054,65
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	68.641,26	168.973,41

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 263.249,16	€ 125.757,06	€ 221.824,60
- 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 **	€ 263.249,16	€ 63.512,93	€ 221.824,60
- 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	€ -	€ 62.244,13	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 354.710,06	€ 2.040.077,47	€ 1.019.838,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 132.068,83	€ 2.040.077,47	€ 1.019.838,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 222.641,23	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 3.708.988,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.517.426,75
RISCOSSIONI	(+)	1.215.627,79	11.692.956,32	12.908.584,11
PAGAMENTI	(-)	2.075.821,40	11.414.546,90	13.490.368,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.935.642,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.935.642,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	932.386,30	3.157.225,88	4.089.612,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	721.573,61	4.353.029,06	5.074.602,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			221.824,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.019.838,89
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3.708.988,58

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

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

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)	€ 4.396.301,54	€ 3.686.116,12	€ 3.708.988,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 852.000,56	€ 1.318.030,03	€ 1.418.173,43
Parte vincolata (C)	€ 105.166,92	€ 395.273,26	€ 168.973,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 899.400,85	€ 105.634,29	€ 280.082,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.539.733,21	€ 1.867.178,54	€ 1.841.759,15

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 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	€	809.424,60	€	809.424,60							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	167.811,33	€	167.811,33							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-							
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-							
Utilizzo parte accantonata	€	7.500,00	€	-	€ 7.500,00	€	-				
Utilizzo parte vincolata	€	294.941,11				€ 289.941,11	€ 5.000,00	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	105.634,29								€ 105.634,29	
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€	1.385.311,33	€	977.235,93	€ -	€ 7.500,00	€ -	€ 289.941,11	€ 5.000,00	€ -	€ 105.634,29

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. 52 del 14 aprile 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 52 del 14 aprile 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.222.363,78	€ 1.215.627,79	€ 932.386,30	-€ 74.349,69
Residui passivi	€ 2.887.839,88	€ 2.075.821,40	€ 721.573,61	-€ 90.444,87

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	€ 66.273,23	€ 78.018,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.367,32	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.709,14	€ 12.426,21
MINORI RESIDUI	€ 74.349,69	€ 90.444,87

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che il FCDE è stato rideterminato sulla base dello stock dei residui attivi risultanti al 31.12.2019.

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

	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
Residui iniziali		€ -		€ 6.432,70	€ 528.067,76	€ 2.893.277,84	€ 450.762,02	€ 300.000,00
Riscosso c/residui al 31.12		€ -		€ 6.432,70	€ 197.762,68	€ 2.772.820,90		
Percentuale di riscossione				100%	37%			
Residui iniziali		€108.672,62	€ 52.134,33	€113.799,69	€228.808,68	€1.929.485,52	€ 632.898,29	€ 650.000,00
Riscosso c/residui al 31.12		€ 18.875,65	€ 12.139,99	€ 43.250,08	€126.694,62	€1.560.662,78		
Percentuale di riscossione		17%	23%	38%	55%			
Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€131.982,52	€ 199.999,91	€ 67.112,42	€ 60.000,00
Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ 91.462,69	€ 148.407,32		
Percentuale di riscossione					69%			
Residui iniziali			€ 40.881,14	€ -	€ 122,00	€ 203.585,60	€ 143.748,25	€ 150.000,00
Riscosso c/residui al 31.12			€ -	€ -	€ 122,00	€ 162.483,28		
Percentuale di riscossione					100%			
Residui iniziali			€ -	€ -	€194.420,22	€ 194.547,62	€ -	€ -
Riscosso c/residui al 31.12			€ -	€ -	€194.420,22	€ 97.002,01	€ 97.545,61	
Percentuale di riscossione					100%			
Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 465.427,10	€ -	€ -
Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 465.427,10		
Percentuale di riscossione								
Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4,35	€ -	€ -
Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4,35		
Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.160.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 199.444,22, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 199.444,22 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 189.444,22 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

I bilanci relativi all'esercizio 2018 delle partecipate non hanno chiuso in perdita e pertanto non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo.

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)	€ 6.203,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.026,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.229,21

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 49.500 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	534.339,63	3.481.719,57	2.947.379,94
203	Contributi agli investimenti	9.000,00	81.343,04	72.343,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.129,85	24.463,30	22.333,45
	TOTALE	545.469,48	3.587.525,91	3.042.056,43

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.199.991,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 557.524,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.309.329,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 11.066.845,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.106.684,59	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 435.931,76	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 670.752,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 435.931,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		393,91%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 10.874.561,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 533.523,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO AL 31/12/2019	=	€ 10.341.037,87

Il debito complessivo al 31/12/2019, pari ad € 10.341.037,87, risulta essere così composto:

- € 10.151.957,77 verso la Cassa depositi e prestiti;
- € 189.080,10 verso CereaBanca1897.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 12.831.034,87	€ 12.138.080,80	€ 10.874.561,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 692.954,07	€ 720.006,23	€ 533.523,67
Estinzioni anticipate (-)		€ 543.513,03	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 12.138.080,80	€ 10.874.561,54	€ 10.341.037,87
Nr. Abitanti al 31/12	16.517	16.604	16.602
Debito medio per abitante	734,88	654,94	622,88

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 475.262,39	€ 456.536,92	€ 435.931,76
Quota capitale	€ 692.954,07	€ 720.006,23	€ 533.523,67
Totale fine anno	€ 1.168.216,46	€ 1.176.543,15	€ 969.455,43

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Il Comune di Cerea non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Il Comune di Cerea non ha concesso alcun prestito.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nel 2017 l'incidenza degli interessi passivi 2019 è del 3,94%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Il Comune di Cerea non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.392.088,61
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.223.303,95
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.215.803,95

* 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**.

L'Organo di revisione prende atto che, con riferimento alla delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la RGS con circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito). Nella medesima circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2, mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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 in parte i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 86.304,51	€ 10.207,91	€ 130.000,00	€ 300.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.820,95	€ 25.020,95	€ 3.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 112.125,46	€ 35.228,86	€ 133.000,00	€ 300.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 536.500,46	
Residui riscossi nel 2019	€ 206.195,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 330.305,08	61,57%
Residui della competenza	€ 76.096,60	
Residui totali	€ 406.401,68	
FCDE al 31/12/2019	€ 300.000,00	73,82%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 122.197,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 44.360,34	
Residui totali	€ 44.360,34	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 18.594,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 37.210,40	
Residui totali	€ 37.210,40	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 21.518,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 502.615,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 200.960,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37.579,43	
Residui al 31/12/2019	€ 264.075,55	52,54%
Residui della competenza	€ 368.822,74	
Residui totali	€ 632.898,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 600.000,00	94,80%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 395.462,38	€ 369.842,16	€ 465.427,10
Riscossione	€ 395.462,38	€ 369.842,16	€ 465.427,10

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	€ 280.000,00	70,80%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 180.000,00	€ 216.117,02	€ 199.999,91
riscossione	€ 97.487,50	€ 70.512,19	€ 148.407,32
%riscossione	54,16	32,63	74,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 90.000,00	€ 108.058,50	€ 99.999,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 23.387,81	€ 18.000,00	€ 19.999,99
entrata netta	€ 66.612,19	€ 90.058,50	€ 79.999,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 66.612,19	€ 90.058,50	€ 79.999,97
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 145.604,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 105.085,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 15.519,83	10,66%
Residui della competenza	€ 51.592,59	
Residui totali	€ 67.112,42	
FCDE al 31/12/2019	€ 60.000,00	89,40%

L'Organo di revisione prende atto che nel 2019 non sono state irrogate sanzioni per eccesso di velocità, accertate attraverso telerilevamento su strade non di proprietà del Comune. Pertanto, non è stato necessario accantonare ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, del D.Lgs. n. 285/1992 il 50% di tali sanzioni da stornare al proprietario delle strade.

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	€ 140.825,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 38.053,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 126,60	
Residui al 31/12/2019	€ 102.645,93	72,89%
Residui della competenza	€ 28.678,52	
Residui totali	€ 131.324,45	
FCDE al 31/12/2019	€ 100.000,00	76,15%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.046.110,24	€ 2.126.401,97	80.291,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 184.727,90	€ 188.151,28	3.423,38
103	acquisto beni e servizi	€ 5.375.892,58	€ 5.288.658,93	-87.233,65
104	trasferimenti correnti	€ 1.824.120,90	€ 1.924.751,13	100.630,23
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 456.536,92	€ 435.931,76	-20.605,16
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.387,33	€ 30.788,60	28.401,27
110	altre spese correnti	€ 152.199,18	€ 189.355,76	37.156,58
TOTALE		€ 10.041.975,05	€ 10.184.039,43	142.064,38

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.547.484,83	€ 2.126.401,97
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 168.766,92	€ 135.233,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto	€ 16.522,80	€ 15.000,00
Altre spese: utilizzo personale altri enti		€ 25.000,00
Rimborsi per utilizzo personale		-€ 46.246,15
Rimborsi elettorali		-€ 43.398,24
Rinnovo CCNL 21/05/2018		-€ 37.847,11
Categorie protette		-€ 91.928,38
Totale spese di personale (A)	€ 2.732.774,55	€ 2.082.215,48
(-) Componenti escluse (B)	€ 223.887,51	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.508.887,04	€ 2.082.215,48

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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli:

- spese per incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenze;
- spese di rappresentanza;
- spese per autovetture;
- limitazione incarichi in materia informatica;
- sussistenza dei presupposti per l'acquisto di immobili.

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2019
Studi e consulenze	€ 0,00	80%	€ 0,00	€ 0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 4.600,14	80%	€ 920,03	€ 120,00
Sponsorizzazioni	€ 0,00	100%	€ 0,00	€ 0,00
Missioni	€ 1.821,28	50%	€ 910,64	€ 500,00
Formazione	€ 5.681,60	50%	€ 2.840,80	€ 800,00

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** 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 alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri 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. Tuttavia il conto economico non 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 perché il Comune di Cerea non ha ancora attivato un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Pertanto, anche nell'esercizio 2019, la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL).

CONTO ECONOMICO			
		2019	2018
A	Componenti positivi della gestione	13.115.408,08	12.033.358,10
B	Componenti negativi della gestione	12.620.275,82	11.414.260,37
	Risultato della gestione	495.132,26	619.097,73
C	Proventi ed oneri finanziari	- 435.931,76	- 456.536,92
	proventi finanziari		
	oneri finanziari	- 435.931,76	- 456.536,92
D	Rettifica di valore di attività finanziarie	298.305,93	
	Rivalutazioni	298.305,93	
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	357.506,43	162.561
E	Proventi straordinari	660.470,72	3.515.007,94
E	Oneri straordinari	103.620,01	289.192,43
	Risultato prima delle imposte	914.357,14	3.388.376,32
	IRAP	144.835,92	128.995,28
	Risultato d'esercizio	769.521,22	3.259.381,04

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	2019	2018
	Immobilizzazioni immateriali	87.071,15	92724,56
	Immobilizzazioni materiali	51.718.460,89	49.646.851,24
	Immobilizzazioni finanziarie	2.474.218,66	2.300.087,27
	Totale immobilizzazioni	54.279.750,70	52.039.663,08
	Rimanenze	0,00	0,00
	Crediti	2.941.007,18	740.180,20
	Altre attività finanziarie	472,82	472,82
	Disponibilità liquide	5.977.910,52	6.902.384,73
	Totale attivo circolante	8.919.390,52	7.643.037,75
	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE			
	ATTIVO	2019	2018
	Svalutazioni		
	Totale dell'attivo	63.199.141,22	59.682.700,83
	PASSIVO		
	Patrimonio netto	44.861.824,97	42.514.874,94
	Fondi rischi e oneri	258.173,43	261.112,85
	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
	Debiti	15.415.388,25	13.763.844,10
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.663.754,57	3.142.868,94
	Totale del passivo	63.199.141,22	59.682.700,83
	Conti d'ordine	1.019.838,89	3.758.004,28

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
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente ha affidato ad una ditta esterna (Accatre SRL) il servizio di aggiornamento dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto (bilanci 2018), indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.234.349,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria (€ 74.349,69) e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 1.494.181,41
Riserve	€ 42.598.122,34
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.998.199,36
da capitale	€ 13.103.601,20
da permessi di costruire	€ 5.065.250,93
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.431.070,85
altre riserve indisponibili	€ -
risultato economico dell'esercizio	€ 769.521,22

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 199.444,22
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 58.729,21
totale	€ 258.173,43

Debiti

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

Documento firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR GIANPIETRO PENAZZO

DOTTOR MASSIMO TODARO