

# COMUNE DI POSSAGNO

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE UNICO

PRIORI RAG. CESARE



# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	15
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	36
CONCLUSIONI .....	37



# Comune di Possagno

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 07 luglio 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### presenta

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

Il Revisore Unico  
Priori rag. Cesare



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Priori Cesare **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 30.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 26.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 19.06.2020, 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;

### 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.7
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.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
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;

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Possagno registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.224 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
- 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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge,

non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1005 reversali e n. 1829 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- non vi sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019.

## **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)	€	1.386.312,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.386.312,42

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.572.787,29	€ 752.985,62	€ 1.386.312,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



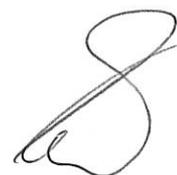
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 752.985,62			€ 752.985,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 912.874,01	€ 484.333,21	€ 97.172,78	€ 581.505,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 87.887,00	€ 30.699,83	€ 6.123,59	€ 36.823,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 621.478,55	€ 540.250,84	€ 10.470,35	€ 550.721,19
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 1.622.239,56</b>	<b>€ 1.055.283,88</b>	<b>€ 113.766,72</b>	<b>€ 1.169.050,60</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.819.702,97	€ 966.866,44	€ 160.545,64	€ 1.127.412,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 14.900,00	€ 14.895,04	€ -	€ 14.895,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 1.834.602,97</b>	<b>€ 981.761,48</b>	<b>€ 160.545,64</b>	<b>€ 1.142.307,12</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 212.363,41</b>	<b>€ 73.522,40</b>	<b>-€ 46.778,92</b>	<b>€ 26.743,48</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 212.363,41</b>	<b>€ 73.522,40</b>	<b>-€ 46.778,92</b>	<b>€ 26.743,48</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.461.780,60	€ 234.088,10	€ 2.200.381,74	€ 2.434.469,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 578.265,00	€ 578.265,00	€ -	€ 578.265,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 7.040.045,60</b>	<b>€ 812.353,10</b>	<b>€ 2.200.381,74</b>	<b>€ 3.012.734,84</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 7.040.045,60</b>	<b>€ 812.353,10</b>	<b>€ 2.200.381,74</b>	<b>€ 3.012.734,84</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.740.555,47	€ 1.871.300,58	€ 438.383,80	€ 2.309.684,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 6.740.555,47</b>	<b>€ 1.871.300,58</b>	<b>€ 438.383,80</b>	<b>€ 2.309.684,38</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 6.740.555,47</b>	<b>€ 1.871.300,58</b>	<b>€ 438.383,80</b>	<b>€ 2.309.684,38</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 299.490,13</b>	<b>-€ 1.058.947,48</b>	<b>€ 1.761.997,94</b>	<b>€ 703.050,46</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
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	+	€ 788.371,22	€ 427.048,32	€ 117,53	€ 427.165,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 887.242,90	€ 426.815,57	€ 96.817,42	€ 523.632,99
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	<b>€ 741.240,66</b>	<b>-€ 985.192,33</b>	<b>€ 1.618.519,13</b>	<b>€ 1.386.312,42</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### **Tempestività pagamenti**

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 626.830,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 621.422,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 621.422,13 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	626830,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5407,89
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>621422,13</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	621422,13
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>621422,13</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.818.409,89
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.166.754,96
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.724.334,83
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.557.579,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.317,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.769,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.556,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.104,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.818.409,89
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.557.579,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.104,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 366.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 728.935,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.369.870,15

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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



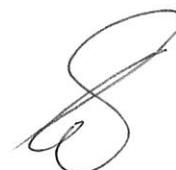
Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 823.205,00	€ 850.228,36	€ 484.333,21	56,97
<b>Titolo II</b>	€ 67.887,00	€ 50.111,60	€ 30.699,83	61,26
<b>Titolo III</b>	€ 580.205,00	€ 569.883,47	€ 540.250,84	94,80
<b>Titolo IV</b>	€ 3.365.627,00	€ 3.261.467,24	€ 234.088,10	7,18
<b>Titolo V</b>	€ 578.265,00	€ 578.265,00	€ 578.265,00	100

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	174.475,29
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.470.223,43
<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	(-)	1.311.379,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	86.190,11
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	(-)	14.895,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>232.234,19</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>232.234,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.407,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>226.826,30</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>226.826,30</b>



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	366.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.992.279,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.839.732,24
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.165.271,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.638.144,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>394.595,83</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>394.595,83</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>394.595,83</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>626.830,02</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.407,89
Risorse vincolate nel bilancio		-
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>621.422,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>621.422,13</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		232.234,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	5.407,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>226.826,30</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	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
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>						
PARTE CORRENTE		14690,54		4105,89		18796,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14690,54	0	4105,89	0	18796,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
indennità sindaco		11302		1302		12604
Totale Altri accantonamenti		11302	0	1302	0	12604
<b>Totale</b>		<b>25992,54</b>	<b>0</b>	<b>5407,89</b>	<b>0</b>	<b>31400,43</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni 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)	(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	
Vincoli derivanti dalla legge											0	0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Vincoli derivanti da trasferimenti											0	0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Altri vincoli											0	0	
Totale altri vincoli (I/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
	entrate in conto capitale avanzo per investimenti 2018		uscite finanz. te da entrate in conto capitale spese di investimento finanziate con avanzo dest. inv.	75621	5832011,91	1989210,75	3638144,72	-13815,76	218472,2
<b>Totale</b>				75621	5832011,91	2064831,75	3638144,72	-13815,76	218472,2
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									218472,2

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 174.475,29	€ 86.190,11
FPV di parte capitale	€ 1.992.279,67	€ 3.638.144,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 169.203,20	€ 174.475,29	€ 86.190,11
- 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 **	€ 157.756,80	€ 127.180,00	€ 49.955,37
- 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	€ 11.446,40	€ 47.291,29	€ 36.234,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 4.572.787,34	€ 1.992.769,67	€ 3.638.144,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.741.072,85	€ 425.328,24	€ 3.537.214,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.823.511,75	€ 1.559.748,69	€ 100.930,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 8.202,74	€ -	€ -

### 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 1.369.870,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				752985,62
RISCOSSIONI	(+)	2314265,99	2294685,30	4608951,29
PAGAMENTI	(-)	695746,86	3278877,63	3975624,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1386312,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1386312,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	938584,05	3448964,39	4387548,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	34293,71	645362,17	679655,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			86190,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3638144,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1369870,15

- 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)	€ 942.613,68	€ 1.094.935,66	€ 1.369.870,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.000,00	€ 25.992,54	€ 31.400,43
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.467,25	€ 75.621,00	€ 218.472,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 894.146,43	€ 993.322,12	€ 1.119.997,52

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			RDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 290.379,00	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 75.621,00								€ 75.621,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 24.06.2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.249.302,38	€ 2.314.265,99	€ 938.584,05	€ 3.547,66
Residui passivi	€ 740.597,38	€ 695.746,86	€ 34.293,71	-€ 10.556,81

### 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 2018 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 18.796,43

### Fondi spese e rischi futuri

#### 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)	€ 11.302,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.302,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.604,00</b>

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

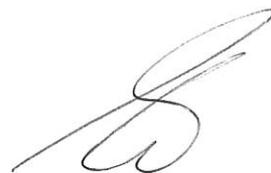
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3044208,85	2159832,16	-884376,69
203	Contributi agli investimenti		5439,2	5439,2
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>	<b>3044208,85</b>	<b>2165271,36</b>	<b>-878937,49</b>

### **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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€	112.472,94
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€	14.895,04
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	97.577,90

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 141.774,18	€ 127.310,29	€ 112.472,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 14.463,89	-€ 14.837,35	-€ 14.895,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 127.310,29</b>	<b>€ 112.472,94</b>	<b>€ 97.577,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.181,00	2.208,00	2.224,00
Debito medio per abitante	58,37	50,94	43,87

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 3.442,00	€ 3.084,79	€ 2.719,30
Quota capitale	€ 14.463,89	€ 14.837,35	€ 14.895,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 17.905,89</b>	<b>€ 17.922,14</b>	<b>€ 17.614,34</b>

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



## 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): € 626.830,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 621.422,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 621.422,13



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IUC	€ 3.568,00	€ 3.317,00	€ -	€ 526,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 4.804,73	€ 4.804,73	€ 4.228,42	€ 5.438,69
Recupero evasione PUBBLICITA'	€ 7.271,03	€ 7.271,03	€ 8.261,18	€ 10.803,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.643,76</b>	<b>€ 15.392,76</b>	<b>€ 12.489,60</b>	<b>€ 16.768,46</b>

### IUC

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

#### **IUC**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.568,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.317,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 251,00	7,03%
Residui della competenza	€ 7.241,00	
Residui totali	€ 7.492,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.438,68	72,59%

### PUBBLICITA'

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

#### **PUBBLICITA'**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.709,50	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 12.709,50	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 12.709,50	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.809,08	85,05%

### 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	€ 30.775,73	€ 13.775,81	€ 30.102,77
Riscossione	€ 30.775,73	€ 13.775,81	€ 30.102,77

## **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	€ 12.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00
riscossione	€ -	€ -	€ 204,60
%riscossione	-	-	4,09

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 12.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 12.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
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	€ 10.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.188,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.811,29	28,11%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.811,29	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **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	€ 4.251,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 750,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 3.501,33	82,36%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 3.501,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.027,97	57,92%

## 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	€ 367.787,08	€ 359.077,87	-8.709,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 30.740,88	€ 32.153,56	1.412,68
103	acquisto beni e servizi	€ 514.752,01	€ 579.031,88	64.279,87
104	trasferimenti correnti	€ 163.747,66	€ 230.515,22	66.767,56
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.084,79	€ 2.719,30	-365,49
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 51.177,20	€ 85.586,77	34.409,57
110	altre spese correnti	€ 34.662,75	€ 22.294,78	-12.367,97
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.165.952,37</b>	<b>€ 1.311.379,38</b>	<b>145.427,01</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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, o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 437.734,71	€ 359.077,87
Spese macroaggregato 103	€ 1.883,61	€ 2.072,00
Irap macroaggregato 102	€ 38.723,43	€ 32.153,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare convenzione segretario comunale		€ 35.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 478.341,75</b>	<b>€ 428.303,43</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 19.792,88
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 13.683,48
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 478.341,75</b>	<b>€ 408.510,55</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- spese di rappresentanza;
- spese per autovetture;
- limitazione incarichi in materia informatica;
- sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

#### **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.

## **CONTO ECONOMICO**

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



## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	580.228,36	549.700,55		
2	Proventi da fondi perequativi	270.000,00	270.409,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	245.113,53	140.110,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	50.111,60	37.388,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	195.001,93	102.721,51		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	71.031,34	79.781,30	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.095,36	41.219,52		
b	Ricavi della vendita di beni	8.964,40	17.913,44		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.971,58	20.648,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	100.207,25	152.134,20	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.266.580,48</b>	<b>1.192.135,55</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.350,51	34.658,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	534.057,73	475.113,13	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.676,84	3.893,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	235.954,42	163.747,66		
a	Trasferimenti correnti	230.515,22	163.747,66		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.439,20			
13	Personale	292.755,79	364.131,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	649.349,94	616.075,14	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	166.207,62	166.207,62	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	478.863,46	449.867,52	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.278,86		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.302,00	9.749,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	105.644,81	77.272,59	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.861.092,04</b>	<b>1.744.641,22</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-594.511,56</b>	<b>-552.505,67</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	392.564,42	396.613,72	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	392.564,42	396.613,72		
20	Altri proventi finanziari	2.713,46	34,54	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>395.277,88</b>	<b>396.648,26</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.719,30	3.084,79	C17	C17
a	Interessi passivi	2.719,30	3.084,79		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>2.719,30</b>	<b>3.084,79</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>392.558,58</b>	<b>393.563,47</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	10.420.038,51	2.307.769,12	D18	D18
23	Svalutazioni	367.156,16		D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>10.052.882,35</b>	<b>2.307.769,12</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>774.656,20</b>	<b>37.437,44</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	38.171,21	27.607,44		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	578.265,00			E20c
e	Altri proventi straordinari	158.219,99	9.830,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>774.656,20</b>	<b>37.437,44</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>87.471,98</b>	<b>32.193,25</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	87.471,98	32.193,25		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>87.471,98</b>	<b>32.193,25</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>687.184,22</b>	<b>5.244,19</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>10.538.113,59</b>	<b>2.154.071,11</b>		
26	Imposte (*)	26.528,50	26.289,96	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.511.585,09</b>	<b>2.127.781,15</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 392.564,42, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Partecipazione	Tipologia	%	Valore 31/12/2019	PROVENTI
ASCO PIAVE SPA	Soc. Partecipata	2,83%	€ 3.566.429,61	€ 0,00
COOPERATIVA VITA E LAVORO	Soc. Partecipata	0,65%	€ 11.877,73	€ 0,00
FONDAZIONE CANOVA ONLUS	Soc. Controllata	100%	€ 7.625.399,00	€ 0,00
CONSORZIO BIM PIAVE	Soc. Partecipata	2,94%	€ 172.321,79	€ 0,00
ATO	Soc. Partecipata	0,26%	€ 8.788,17	€ 0,00
GAL ALTA MARCA TREVIGIANA	Soc. Partecipata	0,83%	€ 312,12	€ 0,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Soc. Partecipata	0,37%	€ 3,75	€ 0,00
ASCO HOLDING SPA	Soc. Partecipata	2,20%	€ 6.818.575,05	€ 392.564,42
C.E.V. - CENTRO VENETO ENERGIA	Soc. Partecipata	0,08%	€ 800,29	€ 0,00
FONDAZIONE LA FORNACE DELL'INNOVAZIONE	Soc. Partecipata	0,82%	€ 81,25	€ 0,00
ALTO TREVIGIANO SERVIZI	Soc. Partecipata	1,0717%	€ 483.234,80	€ 0,00

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
602.636,21	616.075,14	649.349,94

## **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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>			<b>B1</b>	<b>B1</b>
I	<b>1</b> Costi di impianto e di ampliamento			<b>B11</b>	<b>B11</b>
	<b>2</b> Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>B12</b>	<b>B12</b>
	<b>3</b> Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	201.972,70	368.180,32	<b>B13</b>	<b>B13</b>
	<b>4</b> Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>B14</b>	<b>B14</b>
	<b>5</b> Avviamento			<b>B15</b>	<b>B15</b>
	<b>6</b> Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B16</b>	<b>B16</b>
	<b>9</b> Altre			<b>B17</b>	<b>B17</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>201.972,70</b>	<b>368.180,32</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II	<b>1</b> Beni demaniali	4.987.293,24	4.903.636,12		
	<b>1.1</b> Terreni	1.017,31	1.017,31		
	<b>1.2</b> Fabbricati	282.086,48	282.086,48		
	<b>1.3</b> Infrastrutture	4.475.096,10	4.426.142,16		
	<b>1.9</b> Altri beni demaniali	229.093,35	194.390,17		
III	<b>2</b> Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.368.389,14	10.313.381,48		
	<b>2.1</b> Terreni	41.581,93	41.581,93	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	<b>a</b> di cui in leasing finanziario				
	<b>2.2</b> Fabbricati	10.164.312,83	10.170.251,73		
	<b>a</b> di cui in leasing finanziario				
	<b>2.3</b> Impianti e macchinari	86.086,60	76.918,90	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	<b>a</b> di cui in leasing finanziario				
	<b>2.4</b> Attrezzature industriali e commerciali	4.468,56	4.247,47	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	<b>2.5</b> Mezzi di trasporto				
	<b>2.6</b> Macchine per ufficio e hardware	37.240,77	13.826,86		
	<b>2.7</b> Mobili e arredi	34.133,20	6.554,59		
	<b>2.8</b> Infrastrutture				
	<b>2.99</b> Altri beni materiali	565,25			
	<b>3</b> Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.955.813,52	2.417.473,10	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.311.495,90</b>	<b>17.634.490,70</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
	<b>1</b> Partecipazioni in	18.687.823,56	8.634.941,21	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	<b>a</b> imprese controllate	7.625.399,00	7.649.051,00	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	<b>b</b> imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	<b>c</b> altri soggetti	11.062.424,56	985.890,21		
	<b>2</b> Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	<b>a</b> altre amministrazioni pubbliche				
	<b>b</b> imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	<b>c</b> imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	<b>d</b> altri soggetti			<b>BIII2c</b>	<b>BIII2d</b>
	<b>3</b> Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18.687.823,56</b>	<b>8.634.941,21</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>38.201.292,16</b>	<b>26.637.612,23</b>		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	379.685,38	91.106,41		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	109.685,38	91.106,41		
c	Crediti da Fondi perequativi	270.000,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.935.938,71	3.116.153,60		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.935.938,71	3.116.153,60		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	45.842,87	29.950,61	CII1	CII1
4	Altri Crediti	18.030,05	11.328,22	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	18.030,05	11.328,22		
	Totale crediti	4.379.497,01	3.248.538,84		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.386.312,42	752.985,62		
a	Istituto tesoriere	1.386.312,42	752.985,62		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.386.312,42	752.985,62		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.765.809,43	4.001.524,46		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	10.105,50	10.105,50	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.105,50	10.105,50		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.977.207,09	30.649.242,19		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Comune di Possagno prot. n. 0005002 del 27-07-2020 arrivo

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-4.446.617,22	-4.446.617,22	AI	AI
II	Riserve	32.456.475,39	30.307.688,50		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.877.052,58	3.825.986,26	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	9.701.393,08	9.703.557,60	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	57.631,24	34.460,98	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.820.398,49	16.743.683,66		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico d' esercizio	10.511.585,09	2.127.781,15	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>38.521.443,26</b>	<b>27.988.852,43</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B 1	B 1
2	Per imposte			B 2	B 2
3	Altri	12.604,00	11.302,00	B 3	B 3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>12.604,00</b>	<b>11.302,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	97.577,90	112.472,94		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	97.577,90	112.472,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	401.137,48	527.492,32	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	165.233,87	73.045,15		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	127.876,11	31.059,19		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	37.357,76	41.985,96		
5	Altri debiti	113.284,53	140.059,91	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	2.284,01	90.930,29		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	650,11	1.773,73		
c	<i>per attività svolta per terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	110.350,41	47.355,89		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>777.233,78</b>	<b>853.070,32</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi		11.103,45	E	E
II	Risconti passivi	4.665.926,05	1.784.913,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.633.943,22	1.752.931,16		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.633.943,22	1.752.931,16		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	31.982,83	31.982,83		
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.665.926,05</b>	<b>1.796.017,44</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>43.977.207,09</b>	<b>30.649.242,19</b>		

Comune di Possagno prot. n. 0005002 del 27-07-2020 arrivo

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		3.638.144,72	1.992.279,67		
2) Beni di terzi in uso		4.596,00	4.596,00		
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		4.002.540,03	4.002.540,03		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>7.645.280,75</b>	<b>5.999.415,70</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	2019
Immobilizzazioni immateriali	201.972,70
Immobilizzazioni materiali di cui:	19.311.495,90
- inventario dei beni immobili	15.193.188,00
- inventario dei beni mobili	4.118.307,90
Immobilizzazioni finanziarie	18.687.823,56
Rimanenze	-

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

**ATTIVO**Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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



(+)	Crediti dello Sp	€	4.379.497,01
(+)	FCDE economica	€	18.796,43
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	10.745,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.387.548,44</b>

(+)	Crediti dello Sp	€	4.379.497,01
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.379.497,01</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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.

VOCI PATRIMONIO NETTO	Saldo iniziale 2018	Destinazione risultato 2018	Var riserve +	Var riserve -	Risultato d'esercizio 2019 +	Saldo finale 2019
Fondo di dotazione	-€ 4.446.617,22					-€ 4.446.617,22
Riserve	€ 30.307.688,50					€ 32.456.475,39
a) risultato ec. anni precedenti	€ 3.825.986,26	€ 2.127.781,15		-€ 76.714,83		€ 5.877.052,58
b) da capitale	€ 9.703.557,60			-€ 2.164,52		€ 9.701.393,08
c) da permessi di costruire	€ 34.460,98		€ 23.170,26			€ 57.631,24
Riserve indisponibili						
d) indisp per beni culturali	€ 16.743.683,66		€ 76.714,83			€ 16.820.398,49

e) altre riserve						
Risultato d'esercizio	€	2.127.781,15			€	10.511.585,09
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	27.988.852,43				€ 38.521.443,26

L'organo di revisione raccomanda affinché, l'ente si impegni ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione negativo nel 2019.

### 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	€ -
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 12.604,00
totale	€ 12.604,00

### 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	777.233,78
(-)	Debiti da finanziamento	€	97.577,90
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>679.655,88</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente



## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si riferisce:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Pertanto, il sottoscritto revisore ritiene di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

a) si raccomanda di effettuare periodicamente nel corso dell'esercizio un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità;

b) la predisposizione e il monitoraggio di adeguati cronoprogrammi di spesa con la collaborazione da parte dei responsabili dei vari settori in particolare di quello tecnico. Anche nell'esercizio 2019 lo scostamento tra previsioni di spesa e somme effettivamente impegnate si attesta a livelli considerevoli come pure l'ammontare del fondo pluriennale vincolato. Rimane indispensabile il costante monitoraggio degli adempimenti di spesa;

c) si raccomanda il costante monitoraggio dell'alimentazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.



## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE



