

Comune di ILLASI

Provincia di Verona

Verbale n. 09 del 05 agosto 2020

Il giorno 05 agosto 2020 alle ore 10.00, presso il proprio ufficio in Montebelluna, Corso Mazzini n. 84/2 il sottoscritto dottor Claudio Sernagiotto, nominato Revisore Unico del Comune di Illasi per il triennio 2018-2021 ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267/2000 con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 6 settembre 2018 esamina la proposta di deliberazione di Giunta Comunale da portare all'approvazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2019 ed approvazione della relazione illustrativa della Giunta comunale al Rendiconto della gestione 2019".

Il Revisore Unico del Comune di Illasi ha proceduto alla relazione del sotto riportato parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2019 ed approvazione della relazione illustrativa della Giunta comunale al Rendiconto della gestione 2019".

Relazione dell'organo di revisione

*– sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR CLAUDIO SERNAGIOTTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	5
– Verifiche preliminari.....	5
– Gestione Finanziaria.....	5
– Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	6
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
– Entrate Tributarie.....	16
– Contributi per permesso di costruire.....	17
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
– Entrate Extratributarie.....	17
Proventi dei servizi pubblici.....	18
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
– Spese per il personale.....	20
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	21
– Spese in conto capitale.....	21
Limitazione acquisto immobili.....	22
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	23
– Anticipazione di Cassa.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	25
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	25
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	26
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI.....	29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. CLAUDIO SERNAGIOTTO, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 06.09.2018;

- ◆ ricevuta in data 03/08/2020 la proposta di deliberazione consigliare avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto della gestione anno 2019";
- ◆ ricevuta in pari data la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2019 ed approvazione della relazione illustrativa della Giunta comunale al Rendiconto della gestione 2019" con la seguente documentazione:
 - Conto del bilancio;
 - Relazione della Giunta sulla gestione 2019;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera di G.C. n. 33 del 29/07/2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 17 del 01/07/2019 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2019 ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - Determinazione n. 124 del 29/07/2020 dell'area economico finanziaria di approvazione conto del tesoriere e degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#)), con allegati il conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#)) e dell'economista comunale;
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 28/12/2018](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 sottoscritto dal Responsabile Finanziario, Segretario comunale e Revisore dei Conti per l'invio alla Corte dei Conti dopo l'approvazione del conto del bilancio da parte del Consiglio comunale ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012](#));
 - l'elenco crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
 - piano degli indicatori esercizio 2019;
 - Indice tempestività dei pagamenti esercizio 2019;
 - Stato patrimoniale e conto economico.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 15.02.2013;
- ◆ considerati i precedenti confronti in merito avuti con il Responsabile Finanziario

RICORDATO CHE

- il rendiconto deve essere compilato secondo i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni di chiusura del conto del bilancio 2019 dell'ente;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi sull'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) con deliberazione consigliere n. 17 del 01/07/2019;
- che l'ente nel 2019 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 29/07/2020 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- l'adempimento 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;

Gestione Finanziaria

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

- non vi sono mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti, come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 124 del 29/07/2020;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca B.P.M. spa, e si riassumono nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			3.549.960,45
Riscossioni	748.626,20	3.807.373,70	4.555.999,90
Pagamenti	909.446,70	3.389.395,41	4.298.842,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.807.118,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.807.118,24
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	3.807.118,
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	

Non risultano somme vincolate nel fondo di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2019 presenta un avanzo di euro **1.150.818,83**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2019
Accertamenti di competenza	4.549.462,35
Impegni di competenza	4.286.755,82
saldo gestione FPV	-55.513,34
Avanzo applicato	943.625,64
Saldo (avanzo) di competenza	1.150.818,83

Si ricorda che il risultato della gestione di competenza 2019, tiene conto dell'accantonamento in avanzo dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato per il 2019 in euro 200.000,00.

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

Riscossioni	
.....

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2017	2018	2019
Entrate titolo I	3.284.624,57	2.789.299,31	2.964.957
Entrate titolo II	194.467,64	108.551,59	121.053
Entrate titolo III	483.484,47	512.695,14	489.515
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.962.576,68	3.410.546,04	3.575.525
Spese titolo I (B)	2.952.846,89	2.958.775,69	3.004.572
Rimborso prestiti (C)	224.130,13	169.943,30	177.759
Spese trasferimenti in c/capitale	135.825,63	66.666,00	66.666
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	649.774,03	215.161,05	326.528
FPV di parte corrente iniziale (+)	121.992,14	160.169,44	88.664
FPV di parte corrente finale (-)	160.169,44	88.664,59	72.392
FPV differenza (E)	-38.177,30	71.504,85	16.271
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	94.718,34	47.360,02	212.700
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	74.235,38	14.640,14	42.004,
Entrate in c/capitale destinate a spesa corrente	74.235,38	14.640,14	42.004,
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	59.500
Entrate correnti destinate a spesa in c/capitale	0,00	0,00	59.500
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		0,00	0
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	780.550,45	348.666,06	538.004

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2017	2018	2019
Entrate titolo IV	99.575,06	71.690,30	475.399
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0
Totale titoli (IV+V) (M)	99.575,06	71.690,30	475.399
Spese titolo II (N)	581.942,94	293.786,97	590.726
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-482.367,88	-222.096,67	-115.327
Entrate in c/capitale destinate a sp correnti	74.235,38	14.640,14	42.004
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	59.500
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	319.417,17	380.251,88	590.576
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	380.251,88	590.576,78	662.362
Spese trasferimenti c/capitale	135.825,63	66.666,00	66.666
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	430.241,66	451.282,85	730.925
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-51.370,68	70.887,14	627.974

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

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

L'organo di revisione ha preso visione della documentazione riguardante:

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

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

Fondo pluriniale vincolato		
	01/01/19	31/12/19
Fondo pluriniale vincolato - parte corrente	88.664,59	72.392,64
Fondo pluriniale vincolato - parte capitale	590.576,78	662.362,07
Totale	679.241,37	734.754,71

L'organo di revisione prende atto che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#) aggiornato con il D.M. del 01 agosto 2019.

Si prende atto della corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	13.439,52	24.776,65
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	110.000,00	110.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per oneri di urbanizzazione	75.397,69	45.282,98
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per consultazioni elettorali o referendarie locali	14.588,18	14.588,18
Per mutui		
Totale	213.425,39	194.647,81

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ripetitivo, non considerando l'avanzo applicato a spesa corrente e in c/capitale:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	42.004,50
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	199.200,28
Entrate per eventi calamitosi	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	14.588,18
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Sanzioni per violazioni norme varie e regolamenti	0,00
Altre	
Totale entrate	255.792,96
Spese correnti straordinarie	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	14.588,18
rimborsi tributi locali e rimborsi vari straordinari	17.708,54
Fondo estinzione anticipata mutui (10% vendita immobili)	10.000,00
Spese per contenzioso e perdite partecipate	20.000,00
FCDE	200.000,00
Totale spese	262.296,72
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-6.503,76

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **3.677.167,80**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			3.549.960,45	
RISCOSSIONI	748.626,26	3.807.373,75	4.556.000,01	
PAGAMENTI	909.446,75	3.389.395,41	4.298.842,16	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.807.118,30	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			3.807.118,30	
RESIDUI ATTIVI	894.798,62	742.088,60	1.636.887,22	
RESIDUI PASSIVI	134.722,60	897.360,41	1.032.083,01	
<i>Differenza</i>			604.804,21	
<i>FPV per spese correnti</i>			72.392,64	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			662.362,07	
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			3.677.167,80	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2017	2018	2019	
Risultato di amministrazione (+/-)	3.479.845,37	3.459.946,96	3.677.167,80	
di cui:				
a) parte accantonata	800.281,66	866.999,00	1.107.842,93	
b) Parte vincolata	1.124.097,17	1.096.689,44	1.054.396,72	
c) Parte destinata	1.321.089,79	763.057,39	633.200,45	
e) Parte disponibile (+/-)	234.376,75	733.201,13	881.727,70	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	135.199,
vincoli derivanti da trasferimenti	703.000,
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	208.947,
altri vincoli	7.250,
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.054.396,

Si prende atto della costituzione di tali accantonamenti sul risultato di amministrazione al 31/12/2019 dal prospetto A/2 allegato al risultato di amministrazione.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	766.843,
fondo contenzioso	36.999,
fondo perdite società partecipate	
Altri accantonamenti	304.000,
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.107.842,

Si prende atto della costituzione di tali accantonamenti sul risultato di amministrazione al 31/12/2019 dal prospetto A/1 allegato al risultato di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019, come riportato nel prospetto degli equilibri di bilancio contenuto nella Relazione sulla Gestione dell'esercizio 2019:

11a

Appl.ne dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spese correnti non ricorrenti				212.700,00	212.700,00
Trasferimenti in conto capitale		15.372,00			15.372,00
Contributi straordinari					0,00
Progetti straordinari					0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00
Spesa in c/capitale		715.553,64			715.553,64
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					0,00
altro					0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	730.925,64	0,00	212.700,00	943.625,64

L'Organo di revisione prende atto che L'Amministrazione Comunale non ha avuto necessità di applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato anche se non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b) iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.644.424,51	748.626,26	894.798,62	- 999,63
Residui passivi	1.055.196,63	909.446,75	134.722,60	- 11.027,28

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti di competenza (+)	4.549.462,35
Totale impegni di competenza (-)	4.286.755,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA	262.706,53
Gestione FPV	
FPV in entrata 2019	679.241,37
FPV in spesa 2019	734.754,71
SALDO GESTIONE FPV	-55.513,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	999,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.027,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.027,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	262.706,53
SALDO GESTIONE FPV	-55.513,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.027,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.516.321,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	943.625,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	3.677.167,80

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

La legge di Bilancio 2019, art. 1 c. 819-826 ha previsto la cessazione dal 2019 degli obblighi del pareggio di bilancio così come previsto da ultimo dalla L. 232/2016 e ha indicato che gli enti rispettano i vincoli di finanza pubblica in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs 118/2011

La commissione Arconet nella seduta dell'11/12/2019, ha evidenziato che *“In merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.”

Il prospetto degli equilibri di bilancio, presente nella Relazione sulla Gestione dell'esercizio 2019 indica i seguenti valori:

W1 = € 1.165.978,90

W2= € 1.023.658,97

W3 = € 786.815,04

Pertanto l'ente è rispettoso dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2019.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali:

ENTRATE TRIBUTARIE		
	ASSESTATO	ACCERTATO
Tipologia 101 - Imposte		
I.M.U.	990.000,00	964.267,54
SANZIONI IMU/TASI	269.456,24	234.656,52
T.A.S.I.	40.000,00	121.046,68
Addizionale I.R.P.E.F.	433.000,00	409.138,40
Imposta comunale sulla pubblicità	22.400,00	21.560,97
TARI	613.500,00	644.520,18
Altre imposte		
Totale	2.368.356,24	2.395.190,29
Tipologia 301 - Fondi perequativi		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	547.500,00	544.138,19
Sanzioni tributarie		
Totale	547.500,00	544.138,19
Totale entrate tributarie	2.915.856,24	2.939.328,48

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IMU		234.000,00	199.200,28	85,13%	19.930,06	10,01%
Recupero evasione TASI		35.456,24	35.456,24	100,00%	2.773,55	7,82%
Totale		269.456,24	234.656,52	87,09%	22.703,61	9,68%

Nel 2019 è iniziata una nuova attività di recupero dell'evasione tributaria, sulla base dei controlli effettuati da parte dell'ufficio tributi, in conseguenza della bonifica delle banche dati condotta negli ultimi anni.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti hanno presentato i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali:

ASSESTATO	ACCERTATO
67.500,00	75.397,69

Nell'anno 2019, i proventi sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo I per la manutenzione ordinaria del patrimonio disponibile:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	42.004,50	55,71%

(*) % a manutenzione ordinaria patrimonio disponibile

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		21
		2019
Trasferimenti da Amm Pubbliche Centrali	104.413,66	
Trasferimenti da Amm Pubbliche Locali	13.439,52	
Trasferimenti da Imprese		
Trasferimenti da Unione Europea		
Totale	117.853,18	

I contributi dallo stato sono in linea con gli anni scorsi.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel precedente esercizio 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 100 Vendita beni e servizi proventi gestione beni	180.671,75	218.488
Tipologia 200 Attività di controllo	7.026,63	6.738
Tipologia 300 Interessi attivi	0,72	0
Tipologia 400 Redditi da capitale	49.750,67	46.886
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	275.245,37	217.401
Totale entrate extratributarie	512.695,14	489.514

Per quanto riguarda la tipologia 100 all'interno di tale tipologia sono stati introitati i proventi delle mense scolastiche e del trasporto scolastico.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta sette degli otto parametri obiettivi allegati al rendiconto.

Si riportano di seguito il dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale, rendicontati nella Relazione sulla Gestione dell'esercizio 2019.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Entrate 2019	Spese 2019	Saldo	% di copertura realizzata
impianti sportivi	1.613,15	15.487,50	-13.874,35	10,42%
mensa scolastica	40.973,60	54.027,72	-13.054,12	75,84%
illuminazione votiva	15.435,43	19.344,01	-3.908,58	79,79%
Totali	58.022,18	88.859,23	-30.837,05	65,30%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si prende atto che tali entrate sono gestite direttamente dall'Unione di Comuni Verona Est.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	ASSESTATO	ACCERTATO	RISCOSSO
importo	0,00	0,00	0,00

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate con l'esercizio precedente evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
		28
Classificazione delle spese correnti	2018	2019
01 - Redditi per intervento	682.715,63	683.271,60
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	59.186,78	53.692,55
03 - Acquisto di beni e servizi	1.383.034,55	1.402.019,62
04 - Trasferimenti correnti	703.900,32	730.134,28
07 - Interessi passivi	85.545,87	77.730,00
09 - Rimborsi e poste correttive entrate	14.127,43	14.053,40
10 - Altre spese correnti	30.265,11	43.671,17

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale con contratto di lavoro flessibile;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come evidenziato nella seguente tabella:

	Media 2011/2013
Spese macroaggregato 101	€ 622.265,00
Spese macroaggregato 103	€ 6.380,70
Irap macroaggregato 102	€ 41.408,61
Altre spese: quota parte spese personale Unione di Comuni Verona Est	€ 115.529,70

Altre spese: trasferimenti (per convenzione di segreteria)	€ 17.033,33
Altre spese: censimenti	€ 5.226,67
Altre spese: rimborsi	
Totale spese di personale (A)	€ 807.844,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 116.871,29
(-) Altre componenti escluse:	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 690.972,72
Spesa del personale sostenuta nel 2019 (macroagg. 101) = 683.271,62€	

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Vincoli in materia di contenimento delle spese:

	2009	Riduzione	Limite 2019	Spesa effettuata	residuo
Studi e consulenze	7.344,00 €	84%	1.175,04 €	0,00 €	1.175,04 €
rappresentanza	7.716,89 €	80%	1.543,38 €	622,83 €	920,55 €
missioni	7.191,52 €	50%	3.595,76 €	74,00 €	3.521,76 €
formazione	00,00 €	50%	00,00 €	1.467,00 €	- 1.467,00 €
totale					

L'ente non ha conferito nel 2019 incarichi di consulenza, come pubblicato sul sito web istituzionale alla voce "amministrazione trasparente".

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 77.730,00 e in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,10 %.

Spese in conto capitale e il loro finanziamento

Dall'analisi delle spese in conto capitale si prende atto che sono state finanziate come segue:

Bilancio di Previsione 2020			
a) mezzi propri			%
Avanzo d'amministrazione 2019 impegnato		175.617,19	13,56%
Fondo pluriennale vincolato c/capitale		590.576,78	45,60%
Proventi Concessioni Cimiteriali		47.000,00	3,63%
Proventi permessi a costruire		75.397,69	5,82%
Sanzioni amministrative		6.500,00	0,50%
	Totale a)	895.091,66	69,11%
b) mezzi di terzi			
Nuovi mutui Cassa DD PP Spa		0,00	0,00%
Contributi dello Stato		166.649,27	12,87%
Contributi dalla Regione		110.000,00	8,49%
Contributi da enti diversi (GAL)		123.352,50	9,52%
Contributi da Imprese			0,00%
	Totale b)	400.001,77	30,89%
	Totale a+b)	1.295.093,43	100,00%
Entrate in c/capitale che hanno finanziato spese correnti		-42.004,50	
	Totale netto d)	1.253.088,93	
Spese di investimento previste al tit. 2°	Totale	590.726,86	
Spese di invest. reimputate con FPV		662.362,07	
Totale Spese di investimento		1.253.088,93	
	saldo	0,00	

Si prende atto dal prospetto A/3 allegato al risultato di amministrazione dell'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha sostenuto nel 2019 spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il Vincolo di spesa disposto dall'art. 1 c. 141 della L. 228/2012, non è più vigente in quanto applicato solo fino all'anno 2016.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Si prende atto dai prospetti A/1 A/2 A/3 che la suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2019, pari ad **euro 3.677.167,80** è la seguente:

Euro **1.107.842,93** per fondi accantonati al 31/12/2019 relativi a:

Euro **766.843,93** la parte accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità

Euro **36.999,00** per accantonamento fondo contenzioso

Euro **304.000,00** per altri accantonamenti.

Euro **1.054.396,72** per fondi vincolati al 31/12/2019 relativi a:

Euro **135.199,42** per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Euro **703.000,00** per vincoli derivanti da trasferimenti

Euro **208.947,20** per vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Euro **7.250,10** per altri vincoli

Euro **633.200,45** per fondi destinati alle spese di investimento ed è dato dalle risorse e impegni esposti nel prospetto A/3.

Euro **881.727,70** per fondi non vincolati.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	2,11%	2,51%	2,17%

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale		
		39
Anno	2018	2019
Oneri finanziari	85.545,87	77.730,00
Quota capitale	169.943,30	177.759,15
Totale fine anno	255.489,17	255.489,15

Anticipazione di Cassa

L'ente nel 2019, non ha richiesto, al Tesoriere di utilizzare l'anticipazione di cassa.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha mai avuto in essere strumenti finanziari derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 33 del 29/07/2020 con parere dell'organo di revisione prot. 6572/2020.

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

¹⁸	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	492.112,31	100,00%
Residui riscossi nel 2019	22.703,61	4,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2019	469.408,70	95,39%
Residui della competenza	211.952,91	
Residui totali	681.361,61	
FCDE entrate tributarie	755.086,61	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2019 nessun debito fuori bilancio, ma ha variato il finanziamento e liquidato debiti fuori bilancio riconosciuti in esercizi precedenti e non saldati

Si evidenzia l'andamento nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa (*)			
Totale	0,00	0,00	0,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Visto l'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, che prescrive la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e le sue società partecipate, nonché visti le comunicazioni pervenute dalle varie partecipate e le scritture contabili dell'ente, si prende atto degli esiti delle verifiche positive della reciprocità dei rapporti creditori e debitori con le partecipate dell'Ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ad enti e/o organismi partecipati.

Si prende atto che ai sensi del D.Lgs 175/2016, l'ente è sottoposto ai seguenti vincoli:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 e 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente aveva provveduto con la delibera di CC n. 46 del 02/10/2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Per quanto riguarda il 2019, l'ente con delibera di C.C. n. 36 del 27/12/2019, ha effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016.

Non si rilevano perdite da ripianare nelle società a partecipazione diretta dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è stato pubblicato sul sito dell'ente, che indica un indice di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo l'art. 9 del DPCM 22/09/2014, pari a – 1,21 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati dal MEF con decreto del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

La tabella dei parametri riprende alcuni degli indicatori contenuti nel Piano degli indicatori che già attualmente viene allegato al Bilancio di Previsione ed al Rendiconto di gestione ai sensi dell'art. 18-bis del D.Lgs 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 al Decreto del Ministero dell'interno del 22/12/2015.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili a denaro e materia, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#), come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 124 del 29/07/2020.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Si ricorda che la redazione dello Stato patrimoniale e del conto economico avviene solo ai fini

conoscitivi.

Si riporta di seguito il prospetto riassuntivo dello Stato Patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
		54
	2019	2018
A) Crediti verso lo Stato per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	21.983.583,21	22.042.585,50
C) Attivo Circolante	2.238.358,09	2.506.753,89
D) Ratei e Risconti	14.251,71	15.745,77
Totale Attivo	24.236.193,01	24.565.085,16
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
	2019	2018
A) Patrimonio netto	12.940.263,28	12.246.089,98
B) Fondi per rischi e oneri	110.494,24	0,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	5.838.675,89	6.581.190,60
E) Ratei e Risconti	5.346.759,60	5.737.804,58
Totale Passivo	24.236.193,01	24.565.085,16
Conti d'ordine	232.490,63	171.626,56

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

CONTO ECONOMICO		
	50	
	2019	2018
<i>A Componenti positivi di gestione</i>	3.959.864,05	3.174.538,88
<i>B Componenti negativi di gestione</i>	3.271.137,38	3.099.474,16
Risultato della gestione	688.726,67	75.064,72
<i>C Proventi finanziari</i>	0,00	0,00
<i>C Oneri finanziari</i>	260.266,56	278.805,94
Saldo gestione finanziaria	-260.266,56	-278.805,94
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-512.714,10	-751.650,96
<i>Imposte (Irap)</i>	39.265,99	40.000,00
Risultato economico di esercizio	-123.519,98	-995.392,18

Nella predisposizione del conto economico sono stati seguiti i principi di competenza economica applicati al bilancio armonizzato.

La voce "Imposte" è data dall'Irap pagata dall'ente con il metodo retributivo, ossia applicando l'aliquota dell'8,5% sulle retribuzioni dei dipendenti.

Il conto economico evidenzia per l'esercizio 2019 un risultato economico negativo di esercizio di euro **123.519,98**.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco nei prospetti A/1, A/2 e A/3 delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto evidenziato nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di

regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone di seguito considerazioni e proposte volte a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'ente.

In particolare risultano:

CONSIDERAZIONI

- sostanzialmente attendibili le risultanze della gestione finanziaria e la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- sostanzialmente attendibili i vincoli a valere sul risultato di amministrazione al 31/12/2019 come esposti nei prospetti A/1, A/2 e A/3;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica sotto il profilo del rispetto degli equilibri di bilancio, del contenimento della spesa per il personale e dell'indebitamento;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio con sostanziale rispetto della competenza economica, e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;

PROPOSTE

Il Revisore dei Conti propone quanto segue:

- proseguire nel monitoraggio periodico della gestione delle risorse umane e relativo costo al fine di mantenere il contenimento della spesa del personale
- proseguire nel costante monitoraggio dei budget di spesa dei vari settori al fine di verificare il reperimento e l'utilizzo delle risorse finanziarie, al fine di ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili;
- proseguire nella attività di recupero tributario ai fini dell'equità fiscale;

CONCLUSIONI

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

Montebelluna, lì 05/08/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. _____

(F.TO DIGITALMENTE)