

COMUNE DI VALBRENDA

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGI BARBIERI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luigi Barbieri, con Studio in Padova Via Niccolò Tommaseo 52, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Padova, nominato Revisore dei Conti di Codesto Ente con Deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale nr. 10 del 23.05.2019

- ◆ ricevuto in data 27 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 31 del 11 maggio 2020, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Montana Valbrenta n. 27 del 22.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

- Delibera Consiglio Comunale n. 25 del 28 giugno 2019;
 - Delibera Giunta Comunale n. 58 del 15 luglio 2019 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 1° agosto 2019;
 - Delibera Consiglio Comunale n. 40 del 12 settembre 2019;
 - Delibera Consiglio Comunale n. 53 del 4 novembre 2019;
 - Delibera Giunta Comunale n. 111 del 25 novembre 2019 ratificata con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 12 dicembre 2019;
- ◆ 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

Il Comune di Valbrenta registra una popolazione al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5068 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";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione Montana del Brenta;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo perché non si è verificato il caso;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché non si sono verificati i presupposti;
- non è stata effettuata l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 7.076,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			7.076,00
Totale	0	0	7.076,00

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

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.389.193,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.389.193,21

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	Ente istituito nel 2019	Ente istituito nel 2019	2.389.193,21
<i>di cui cassa vincolata (1)</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.664.946,80			1.664.946,80
Entrate titolo 1.00	+	2.947.366,28	2.632.852,37	120.001,29	2.752.853,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.415.242,52	1.528.429,60	67.022,66	1.595.452,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.861.187,17	864.143,01	403.878,28	1.268.021,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.223.795,97	5.025.424,98	590.902,23	5.616.327,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.703.169,92	2.854.158,06	981.321,45	3.835.479,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	22.104,14		20.778,34	20.778,34
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	344.000,00	343.857,01		343.857,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.069.274,06	3.198.015,07	1.002.099,79	4.200.114,86
Differenza D (D=B-C)	=	1.154.521,91	1.827.409,91	-411.197,56	1.416.212,35
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)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	1.154.521,91	1.827.409,91	-411.197,56	1.416.212,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.207.755,55	724.796,07	446.313,51	1.171.109,58

Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+		51,00		51,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	233.821,35			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.441.576,90	724.847,07	446.313,51	1.171.160,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	2.441.576,90	724.847,07	446.313,51	1.171.160,58
Spese Titolo 2.00	+	3.979.347,96	1.027.731,29	869.218,53	1.896.949,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.979.347,96	1.027.731,29	869.218,53	1.896.949,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	22.104,14		20.778,34	20.778,34
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.957.243,82	1.027.731,29	848.440,19	1.876.171,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.515.666,92	-302.884,22	-402.126,68	-705.010,90
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	894.342,90	577.321,50	7.425,96	584.747,46
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.058.655,09	531.580,01	40.122,49	571.702,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	1.139.489,60	1.570.267,18	-846.020,77	2.389.193,21

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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. L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Gli indicatori sono stati correttamente pubblicati sul sito internet all'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente e così riassunti:

PRIMO TRIMESTRE	-15,85
SECONDO TRIMESTRE	-0,37
TERZO TRIMESTRE	21,80
QUARTO TRIMESTRE	1,47
INDICATORE ANNUALE	1,92

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € **984.745,55** come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2019
Accertamenti	7.393.299,81
Impegni	6.408.554,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	984.745,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto al 1° gennaio 2019	132.509,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa al 31 dicembre 2019	400.942,06
SALDO GESTIONE FPV	-268.432,86
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	146.731,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	37.892,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-108.838,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	984.745,55
SALDO FPV	-268.432,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-108.838,89
AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO	418.712,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	732.761,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	1.758.948,46

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	2.649.500,00	2.643.100,00	99,76	2.788.443,19	105,50
Titolo II	Trasferimenti	1.143.500,00	2.345.400,00	205,11	1.752.254,77	74,71
Titolo III	Entrate extratributarie	1.114.650,00	1.188.450,00	106,62	1.027.939,77	86,49
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.077.000,00	1.317.384,99	32,31	1.240.646,64	94,17
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		51,00	
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	0,00	0,00		0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	801.500,00	874.500,00	109,11	583.964,44	66,78
Avanzo di amministrazione applicato			418.712,97			
Fondo pluriennale vincolato		132.509,20	132.509,20			
Totale		10.918.659,20	9.920.057,16		7.393.299,81	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.436,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.568.637,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.006.175,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.844,34
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	343.857,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.199.196,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	53.176,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.073,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.255.447,53
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	16.350,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	217.880,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.021.216,63
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-48.404,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.069.621,59

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	365.536,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	126.073,01
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.240.697,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	3.073,86

dei principi contabili		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.474.835,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	375.097,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-120.700,78
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	122.040,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-242.741,61
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-15.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-227.741,61

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.134.746,75
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	16.350,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	339.921,73
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		778.475,02
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-63.404,96
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		841.879,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.255.447,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	53.176,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	16.350,00

- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-48.404,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	217.880,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.016.444,62

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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	6.436,19	25.844,34
FPV di parte capitale	126.073,01	375.097,72
FPV per partite finanziarie		-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 1.758.948,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.664.946,80
RISCOSSIONI	(+)	1.044.641,70	6.327.593,55	7.372.235,25
PAGAMENTI	(-)	1.890.662,47	4.757.326,37	6.647.988,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.389.193,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.389.193,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	746.446,67	1.065.706,26	1.812.152,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	390.227,73	1.651.227,89	2.041.455,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.844,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			375.097,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.758.948,46

- Il risultato di amministrazione del 2019 risulta così composto 8non è possibile analizzare l'evoluzione degli

ultimi tre anni in quanto il Comune di Valbrenta è stato istituito nel corso del 2019:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 DI CUI:	1.758.948,56
PARTE ACCANTONATA DI CUI:	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	274.869,75
FONDO CONTENZIOSO	26.342,60
ALTRI ACCANTONAMENTI	13.039,65
TOTALE PARTE ACCANTONATA	314.252,00
PARTE VINCOLATA DI CUI:	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	69.073,09
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	98.390,94
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	89.465,66
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	372.289,43
TOTALE PARTE VINCOLATA	629.219,12
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (AVANZO LIBERO)	815.477,44

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2018 nei Comuni estinti di Cismon del Grappa, Valstagna, San Nazario e Campolongo sul Brenta e confluito nel nuovo Comune di Valbrenta è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	19.276,97					19.276,97
Spesa corrente non ripetitiva					33.900,00	33.900,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale					365.536,00	365.536,00
Altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	19.276,97	0,00	0,00	0,00	399.436,00	418.712,97

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre /2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta Comunale n. 30 del 20 aprile 2020, munito del parere dell'Organo di revisione che ha dato un saldo negativo di € 108.838,89 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	146.731,87
Minori residui passivi riaccertati	+	37.892,98
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-108.838,89

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti, provenienti dai Comuni estinti, a seguito del citato riaccertamento ordinario presenta la seguente situazione

ENTRATA				
	Residui attivi al 31/12/2018	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	304.266,28	120.001,29	32.387,78	151.877,21
Titolo 2	69.842,52	67.022,66	942,61	1.877,25
Titolo 3	672.891,64	403.878,28	106.102,92	162.910,44
Titolo 4	637.155,55	446.313,51	5.265,69	185.576,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	233.821,35	0,00	0,00	233.821,35
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	19.842,90	7.425,96	2.032,87	10.384,07
TOTALE	1.937.820,24	1.044.641,70	146.731,87	746.446,67

SPESA				
	Residui passivi al 31/12/2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.091.143,17	981.321,45	26.380,74	83.440,98
Titolo 2	1.043.484,92	869.218,53	10.200,26	164.066,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	184.155,09	40.122,49	1.311,98	142.720,62
TOTALE	2.318.783,18	1.890.662,47	37.892,98	390.227,73

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;
- ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:
 - ✓ attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
 - ✓ indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione e dei pagamenti in conto residui nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

ENTRATA							
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	29.883,94	37.368,36	39.806,15	44.818,76	155.590,82	307.468,03
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.877,25	223.825,17	225.702,42
Titolo 3	0,00	1.243,00	19.090,58	19.100,69	123.476,17	163.796,76	326.707,20
Titolo 4	28.437,37	0,00	0,00	207,92	156.931,06	515.850,57	701.426,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	233.821,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.821,35
Titolo 9	1.927,22	1.937,06	299,62	1.247,94	4.972,23	6.642,94	17.027,01
Totale	264.185,94	33.064,00	56.758,56	60.362,70	332.075,47	1.065.706,26	1.812.152,93

SPESA							
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	12.905,96	6.950,00	4.110,35	13.876,37	45.598,30	1.151.738,90	1.235.179,88
Titolo 2	112.618,49	0,00	0,00	42.320,40	9.127,24	447.104,56	611.170,69
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	36.819,93	11.037,32	21.113,12	21.924,96	51.825,29	52.384,43	195.105,05
Totale	162.344,38	17.987,32	25.223,47	78.121,73	106.550,83	1.651.227,89	2.041.455,62

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..

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	342.766,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	67.897,21
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		274.869,75

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di € 26.342.60 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lett. h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze

Fondo contenziosi al 01/01	+	18.540,00
Utilizzo fondo contenziosi	-	-
Variazioni in sede di rendiconto 2019	+	7.802,60
FONDO CONTENZIOSI		26.342,60

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun fondo per il ripiano di perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato accantonato nessun fondo per il ripiano di perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Dalla ricognizione degli organismi partecipati e da informazioni assunte e rese dal Responsabile del servizio finanziario non risultano situazioni di perdite d'esercizio dichiarate dagli oo.pp tali da obbligare l'ente a costituire ed accantonare quota parte per l'eventuale copertura delle medesime.

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)	19.267,97
risorse utilizzate nel corso dell'esercizio 2019	- 19.267,97
risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio 2019	1.600,00
Variazioni in sede di rendiconto 21019	80,75
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.680,75

Altri fondi e accantonamenti

È stato costituito il Fondo per rinnovi contrattuali, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
risorse utilizzate nel corso dell'esercizio 2019	-
risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio 2019	14.750,00
variazioni in sede di rendiconto 21019	- 3.391,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.358,90

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO	Importi in euro
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	5.568.637,73
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	556.863,77
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	218.249,45
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	338.614,32
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	218.249,45
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100	3,92%
Limite art.204 TUEL	10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	4.805.657,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	343.857,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0
TOTALE DEBITO	=	4.461.800,54

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)			4.805.657,55
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			343.857,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno		4.805.657,55	4.461.800,54

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			218.249,45
Quota capitale			343.857,01
Totale fine anno			564.125,46

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, nell'esercizio 2019, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente essendo stato istituito per fusione nell'anno 2019 non è soggetto al rispetto dei vincoli di finanza pubblica per i cinque anni successivi. Ad ogni buon conto l'ente ha conseguito nell'anno di riferimento un saldo di competenza non negativo come previsto dalla normativa vigente.

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	22.326,69	22.326,89	0	38.257,64
recupero evasione TASI	6.227,09	6.227,09	0	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	4.538,58	4.538,58	0	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	0	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	0	-
TOTALE	33.092,36	33.092,56	0	38.257,64

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	52.273,64	
Residui riscossi nel 2019	30,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9142,14	
Residui al 31/12/2019	43.100,64	
Residui della competenza	0	
Residui totali	43.100,64	
FCDE al 31/12/2019	43.100,64	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di € 826.400,20. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	15.219,89	
Residui riscossi nel 2019	15.219,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	31.419,50	
Residui totali	31.419,50	
FCDE al 31/12/2019	0	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di di € 279.256,54. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.496,15	
Residui riscossi nel 2019	3.496,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.392,46	
Residui totali	10.392,46	
FCDE al 31/12/2019	0	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di € 622.564,18. La movimentazione delle somme rimaste a

residuo per -TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	176.673,05	
Residui riscossi nel 2019	54.463,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.071,09	
Residui al 31/12/2019	107.138,69	
Residui della competenza	109.395,14	
Residui totali	216.533,83	
FCDE al 31/12/2019	165.617,07	76,49

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione e l'entrata ha finanziato esclusivamente spesa in conto capitale.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento			27.940,84
Riscossione			27.940,84

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate come trasferimento dall'Unione Montana del Brenta nell'anno 2019 sono state pari ad € 236.257,90, al netto del Fondo Crediti dubbia Esigibilità mentre gli incassi derivanti dai ruoli emessi dal cessato Comune di San Nazario sono stati pari ad € 5.159,10. Della somma incassata dall'Unione, € 69.299,29 sono afferenti alle violazioni di cui all'art. 142 del Codice della Strada. La quota vincolata è di € 120.708,50, ed è impiegata come segue, per un totale di € 197.381,72, superiore a quanto stabilito dalla legge:

SEGNALETICA STRADALE	30.177,13
PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE STRADE	50.934,64
SGOMBERO NEVE STRADE COMUNALI	15.337,69
ACQUISTO BENI MANUTENZIONE STRADE	9.787,16
MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	19.502,15
POTENZIAMENTO SERVIZI POLIZIA LOCALE	22.684,34
MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI	16.193,06
MANUTENZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA	22.111,89
ALTRE SPESE PER MANUTENZIONE STRADE	10.653,66

La somma rimanente di € 44.035,28 è stata destinata al finanziamento della quota parte spesa della gestione del Corpo Intercomunale del Bassanese.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate relative alla gestione dei beni dell'Ente, quali affitti e concessioni di immobili, accertate nell'anno 2019 sono state di € 541.180,84. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	326.824,24	
Residui riscossi nel 2019	236.637,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4221,39	
Residui al 31/12/2019	85.965,69	
Residui della competenza	79.639,37	
Residui totali	165.605,06	
FCDE al 31/12/2019	55.877,76	33,74

Spese correnti

La gestione delle spese correnti degli ultimi tre anni riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		2017	2018	2019
101	Redditi da lavoro dipendente			732.832,79
102	Imposte e tasse a carico dell'ente			67.268,67
103	Acquisto di beni e servizi			1.166.394,06
104	Trasferimenti correnti			1.694.135,81
107	Interessi passivi			218.285,16
108	Altre spese per redditi da capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			75.851,59
110	Altre spese correnti			51.128,88
TOTALE		0,00	0,00	4.005.896,96

Spese per il personale

Il Comune di Valbrenta è stato istituito per fusione di 4 Comuni il 30 gennaio 2019 ed è soggetto parzialmente alla normativa in materia di assunzioni e spesa di personale. Infatti, il vigente art. 1 comma 450 della Legge 23 dicembre 2014, n. 194 prevede che il limite di spesa di personale applicabile agli enti nati per fusione dei Comuni è dato dalla media della spesa di personale sostenuta da ciascun Ente nel triennio precedente alla fusione. Il limite di spesa è stato quantificato in € 1.319.627,19. Inoltre, sempre ai sensi del sopra citato art. 1 comma 450 della Legge n. 194/2014 è previsto che, nel rispetto del limite di spesa sopra indicato, al Comune istituito per fusione non si applichino, nei primi 5 anni dalla fusione, specifici vincoli e limitazioni relativi alle facoltà assunzionali e ai rapporti di lavoro a tempo determinato. La spesa di personale per l'anno 2019 è così composta:

MACROAGGREGATO		2019
101	Redditi da lavoro dipendente	732.832,79
102	Irap	48.931,12
103	Spese formazione	4.302,00
104	Convenzione segretario comunale	46.655,55
	Convenzione ex art. 14 CCNL 2004	5.778,26
	Spesa personale Unione Montana	418.292,08
109	Rimborsi spesa personale comandato	16.307,08
TOTALE		1.273.098,88
	Rimborsi spesa personale comandato	-35.170,20
	Rimborso spesa personale Legge 68/1999	-12.348,08
	Recupero assenze personale	-35,97
TOTALE SPESE PERSONALE		1.225.544,63

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene la seguente partecipazione diretta:

RAGIONE SOCIALE	SERVIZI SVOLTI	CODICE FISCALE	FORMA GIURIDICA	% PARTECIPAZIONE
Etra s.p.a.	Servizio idrico e servizio rifiuti	0327804024	Società pubblica	1,3266%

E' stata effettuata la riconciliazione dei rapporti di credito-debito con la società partecipata le cui risultanze sono pervenute in data 15 aprile 2020 prot. 4601. E' stata evidenziata una discrepanza tra gli importi a debito che il Comune ha nei confronti di Etra: la differenza è dovuta ad alcune fatture afferenti al cessato Comune di San Nazario dell'importo complessivo di € 119,75 che saranno oggetto di verifica nel corso dell'anno 2020. L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs 175/2016, in data 28.12.2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

In merito ai prospetti di conto economico e stato patrimoniale non si esprime parere in quanto, con delibera del Consiglio Comunale n. 62 del 28 dicembre 2019, l'Ente, ai sensi della Legge di conversione del Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 24, ha esercitato la facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale;

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 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE
LUIGI BARBIERI

