

**COMUNE DI**  
**CASTELNUOVO DEL GARDA**

Provincia di Verona

**Relazione dell'organo  
di revisione**

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO BERGAMASCO

# Comune di Castelnuovo del Garda

## Organo di revisione

Verbale n. 39 del 25 maggio 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

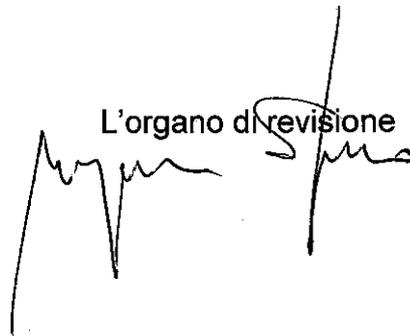
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**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 Castelnuovo del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciato il 25 maggio 2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Bergamasco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30.10.2018;

- ◆ ricevuta in data 25.05.2020 la delibera della giunta comunale, che approva lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, n. 47 del 22/05/2020, 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):

Conto del bilancio;

Conto economico;

Stato patrimoniale;

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

- ◆ considerato che la documentazione contabile è stata resa disponibile al sottoscritto in data 31 marzo 2020 ed in date successive, e considerato che le vigenti disposizioni relative al contrasto ed al contenimento del contagio Covid19 impongono delle restrizioni in tema di spostamenti e di riunioni, il sottoscritto dichiara di aver esaminato e controllata la documentazione da remoto e che la presente relazione viene redatta presso il proprio studio professionale;

- ◆ 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 vigente, da ultimo modificato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 18.06.2013;

### 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 e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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**

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;
- 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 al Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero, al Consorzio intercomunale soggiorni climatici, al Consiglio di Bacino Veronese e ad Ags Spa;
- non ha, alla data di redazione odierna, in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, 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;
- non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per

l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

**L'organo di revisione ha verificato e controllato**

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nello stato patrimoniale, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la corrispondenza dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e dello stato patrimoniale;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2019, con delibera n. 46;
- che l'ente non ha avuto necessità di provvedere al riconoscimento debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 31 marzo 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- risultano emessi n. 3434 reversali e n. 3028 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento mentre il livello di indebitamento esistente rispetta l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL rientrando nei limiti di cui al citato articolo 204;
- 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;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM Spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			5.169.268,13
Riscossioni	1.608.694,33	12.794.289,49	14.402.983,82
Pagamenti	2.147.589,40	10.478.725,23	12.626.314,63
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>6.945.937,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>6.945.937,32</b>

L'ammontare della cassa vincolata alla data del 31/12/2019 è pari a zero. Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono rilevati pagamenti per azioni esecutive.

### Tempestività pagamenti

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure e prende atto del rispetto dei tempi medi di pagamento per l'esercizio 2019 e dell'attestazione relativa agli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019 sottoscritto dal Sindaco e dal Responsabile del servizio finanziario. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs. 33/2013. 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.

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la determinazione del risultato di amministrazione, e pertanto attesta quanto segue.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di amministrazione** di € 5.191.377,01 come risulta dai seguenti elementi:

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2019			5.169.268,13
Riscossioni	1.608.694,33	12.794.289,49	14.402.983,82
Pagamenti	2.147.589,40	10.478.725,23	12.626.314,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.945.937,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Residui attivi	1.743.280,16	1.120.745,40	2.864.025,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi	1.238.769,93	2.612.070,26	3.850.840,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			295.193,93
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			472.551,75
<b>Risultato d'amministrazione al 31/12/2019</b>			<b>5.191.377,01</b>
Di cui:			
<b>Parte accantonata:</b>			<b>2.199.741,98</b>
Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.19			1.375.316,94
Fondo rischi contenzioso			425.000,00
Altri accantonamenti			399.425,04
<b>Parte vincolata</b>			<b>1.443.020,86</b>
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			35.390,33
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincolo derivante da contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			1.048.830,53
Altri vincoli: aree peep - legge regionale			358.800,00
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>			<b>661.912,95</b>
<b>Totale parte disponibile</b>			<b>886.701,22</b>

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		13.915.034,89
Totale impegni di competenza (-)		13.090.795,49
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>824.239,40</b>
<b>Gestione FPV</b>		
FPV in entrata 2019		776.969,27
FPV in spesa 2019		767.745,68
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>		<b>9.223,59</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		96.676,42
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		159.106,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>255.782,43</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		824.239,40
SALDO GESTIONE FPV		9.223,59
SALDO GESTIONE RESIDUI		255.782,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		907.560,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.194.571,59
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>5.191.377,01</b>

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo accantonato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo disponibile/libero	Avanzo vincolato	Totale
Spesa corrente						0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	28.668,17			78.891,83		107.560,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		452.256,10		347.743,90		800.000,00
altro						0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>28.668,17</b>	<b>452.256,10</b>	<b>0,00</b>	<b>426.635,73</b>		<b>907.560,00</b>

L'Organo di revisione ha quindi 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. 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.

Gli equilibri economico-finanziari risultano così determinati dagli uffici dell'ente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	314.834,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.890.527,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.133.182,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	295.193,93
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	(-)	326.166,64
<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-E-E1-F1-F2)</b>		<b>450.819,19</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	(+)	107.560,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	201.930,85
<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	(-)	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>720.310,04</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	64.518,01
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>655.792,03</b>
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	186.210,02
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>469.582,01</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	800.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	462.134,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.696.291,76
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	(-)	201.930,85
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	(+)	40.000,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.303.231,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	472.551,75
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-V+E)</b>		<b>1.020.712,95</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	358.800,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>661.912,95</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)(-)		-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>661.912,95</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.741.022,99</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	64.518,01
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	358.800,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.317.704,98</b>
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	186.210,02
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.131.494,96</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		720.310,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	107.560,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	64.518,01
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	186.210,02
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>362.022,01</b>

**Riaccertamento ordinario dei residui**

Con il coinvolgimento di tutti i responsabili di area e approvato della Giunta Comunale con atto in precedenza indicato, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi previsto e disciplinato dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

Tale operazione è consistita:

- ⇒ nell'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondevano obbligazioni perfezionate e scadute secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
- ⇒ nell'iscrizione e costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa per l'importo complessivo di € 767.745,68, necessario per il finanziamento delle somme contenute nei residui eliminati al 31/12/2019 ma re-imputate negli esercizi successivi.

**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.

La documentazione contabile permette di rilevare:

- 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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 al 31/12/2019 è la seguente:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/19	31/12/19
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	314.834,37	295.193,93
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	462.134,90	472.551,75
<b>Totale</b>	<b>776.969,27</b>	<b>767.745,68</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui presenti al 31 dicembre 2019, risultanti dal rendiconto 2019 come riportati nella tabella che segue, sono gli importi che ancora restano da incassare (*residui attivi*) o da pagare (*residui passivi*).

Per quanto riguarda i residui attivi, si rileva che sono interamente coperti dal fondo crediti di dubbia esigibilità al titolo 1°, mentre per quanto riguarda il titolo 3° l'ente ha provveduto all'accantonamento del totale residui attivi con riferimento alle entrate da canoni non ricognitori per i quali è pendente un ricorso al Tar, diritti di superficie ed entrate per vendita certificati bianchi o titoli energetici;

Con riferimento ai residui passivi, si evidenzia che mentre le somme riferite al 2019 riguardano in gran parte spese in corso di liquidazione o regolazione, quelle degli anni

precedenti sono prevalentemente collegate a spese assistite da finanziamenti correnti o in conto capitale con obbligo di rendicontazione alle rispettive Amministrazioni finanziatrici.

### **Riepilogo dei residui attivi**

titolo		importo residui riportati	importo residui riscossi	importo riaccertamento residui	residui attivi da esercizi precedenti
I	Tributarie	1.003.730,18	980.203,86	174.551,55	198.077,87
II	Trasferimenti	13.738,00	-	-	13.738,00
III	Extratributarie	609.928,98	105.740,47	- 42.750,85	461.437,66
<b>sommano</b>		<b>1.627.397,16</b>	<b>1.085.944,33</b>	<b>131.800,70</b>	<b>673.253,53</b>
IV	Entrate in c/capitale	1.146.038,26	515.000,00	- 29.962,57	601.075,69
VI	Accensione prestiti	461.288,66	-	-	461.288,66
<b>sommano</b>		<b>1.607.326,92</b>	<b>515.000,00</b>	<b>- 29.962,57</b>	<b>1.062.364,35</b>
IX	Servizi c/terzi	20.573,99	7.750,00	- 5.161,71	7.662,28
<b>totali generali</b>		<b>3.255.298,07</b>	<b>1.608.694,33</b>	<b>96.676,42</b>	<b>1.743.280,16</b>

### **Riepilogo dei residui passivi**

titolo		importo residui riportati	importo residui pagati	importo riaccertamento residui	residui passivi da esercizi precedenti
I	Correnti	2.649.745,81	1.718.688,65	- 128.385,01	802.672,15
II	Conto capitale	747.287,98	367.607,03	- 26.004,69	353.676,26
IV	Rimborso di prestiti	-	-	-	-
VII	Servizi conto terzi	148.431,55	61.293,72	- 4.716,31	82.421,52
<b>totali generali</b>		<b>3.545.465,34</b>	<b>2.147.589,40</b>	<b>- 159.106,01</b>	<b>1.238.769,93</b>

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

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

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

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'ente non ha determinato l'ammontare del FCDE con il metodo semplificato di cui al punto 3.1 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Ente, sulla scorta del medesimo principio ha determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificandolo in € 1.375.316,94, calcolato quale totale dei residui attivi da riportare al titolo 1° con esclusione del fondo di solidarietà comunale, per € 998.757,10 ed € 376.559,84 quale totale dei residui per Entrate da canoni non ricognitori, per i quali è pendente un ricorso al Tar, diritti di superficie ed entrate per vendita certificati bianchi o titoli energetici.

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.464.096,99	€ 4.102.131,59	€ 5.191.377,01
di cui:			
a) parte accantonata	€ 1.375.834,32	€ 1.977.682,12	€ 2.199.741,98
b) Parte vincolata	€ 1.084.220,86	€ 1.084.220,86	€ 1.443.020,86
c) Parte destinata a investimenti	€ 617.145,26	€ 452.256,10	€ 661.912,95
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 386.896,55	€ 587.972,51	€ 886.701,22

## **Prospetto di composizione dell'avanzo di amministrazione e relativi vincoli**

L'avanzo di amministrazione, risultante al termine dell'esercizio 2019, contiene i seguenti vincoli e destinazioni:

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	35.390,33
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.048.830,53
vincoli AREE PEEP	358.800,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.443.020,86</b>

La parte accantonata è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.375.316,94
accantonamenti per contenzioso	425.000,00
Indennità di fine mandato Sindaco	1.897,62
Rinnovi contrattuali	84.382,00
Fondo rischi potenziali	33.000,00
Fondo rischi legali	141.000,00
Estinzione anticipata mutui	29.480,00
Fondo incentivi funzioni tecniche	68.767,42
Diritti rogito segretario	-
Altri fondi	40.898,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.199.741,98</b>

### **Parte accantonata**

La parte accantonata, di complessivi € 2.199.741,98 comprende:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificato in € 1.375.316,94, calcolato quale totale dei residui attivi da riportare al titolo 1° con esclusione del FSC (di € 9.908,24), per € 998.757,10, ed € 376.559,84 quale totale dei residui per Entrate da canoni non ricognitori, per i quali è pendente un ricorso al Tar, diritti di superficie ed entrate per vendita certificati bianchi o titoli energetici;
- il fondo rischi contenzioso per € 425.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da rischio di danni all'Ente per sentenze sfavorevoli;
- l'indennità di fine mandato spettante al Sindaco, è stata quantificata in € 1.897,62 maturati dal 26/05/2019 al 31/12/2019 oltre ad Irap;
- il fondo per i rinnovi contrattuali è stato quantificato in € 84.382,00 comprensivo di oneri previdenziali ed assistenziali nonché dell'IRAP calcolato altresì sull'ipotesi di rinnovo del CCNL dei Segretari comunali;
- il fondo rischi potenziali per rimborso tributi e mancati introiti è quantificato in € 33.000,00;
- il fondo rischi spese legali quantificati presuntivamente in € 141.000,00;
- l'accantonamento del 10% dei proventi da alienazioni da destinare ad estinzione anticipata dei mutui pari ad euro 15.590,00 per l'anno 2017 che si somma all'accantonamento di € 13.890,00 del 2016, per un totale fondo di € 29.480,00;
- il fondo incentivi funzioni tecniche in attesa di approvazione del relativo regolamento è accantonato per € 68.767,42;
- altri accantonamenti per € 40.898,00 per conguagli su rifiuti (da PEF 2019).

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

## Parte vincolata

La parte vincolata è pari a € 1.443.020,86, di cui:

- € 35.390,33 per contributo regionale per recupero cava Mischi
- € 1.048.830,53 per proventi da convenzione destinati a Parco del Lago a seguito di vincoli formalmente attribuiti dall'Ente a seguito di riaccertamento straordinario dei residui.
- € 358.800,00 da vincoli Aree PEEP.

## Parte destinata agli investimenti

La parte destinata agli investimenti è pari ad € 661.912,95 e proviene da accertamenti al titolo IV dell'esercizio 2019, al netto della somma impegnata al titolo II, oltre alle quote provenienti dal riaccertamento dei residui per insussistenze ed economie di spesa, tenuto inoltre conto che la quota di avanzo di amministrazione 2018 destinata ad investimenti, pari ad € 452.256,10, è stata completamente utilizzata.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DEL CONTO DI BILANCIO**

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
<b>Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>			
I.M.U.	2.901.963,53	2.800.000,00	2.800.000,00
I.M.U. recupero evasione			
Accertamenti IMU		207.000,00	187.554,47
I.C.I. recupero evasione	122.584,55	0,00	56.716,43
Addizionale I.R.P.E.F.	765.000,00	765.000,00	765.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	80.000,00	75.000,00	85.000,00
Imposta di soggiorno	743.869,60	704.772,80	820.000,00
TARI/TARES	2.074.785,00	2.046.731,00	2.070.576,00
TASI	869.670,00	807.000,00	841.429,66
Accertamenti Tasi		93.000,00	90.000,00
Tassa concorsi		1.126,31	320,23
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>7.557.872,68</b>	<b>7.499.630,11</b>	<b>7.716.596,79</b>
<b>Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	513.892,61	544.136,42	528.000,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>513.892,61</b>	<b>544.136,42</b>	<b>528.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.071.765,29</b>	<b>8.043.766,53</b>	<b>8.244.596,79</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti di contributi per permesso di costruire negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
€ 538.219,54	1.146.413,35	737.976,30

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	85.148,63	95.486,05	105.812,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	133.688,65	162.196,95	69.997,62
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	37.710,86	48.101,31	116.287,41
<b>Totale</b>	<b>256.548,14</b>	<b>305.784,31</b>	<b>292.097,45</b>



### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	2017	2018	2019
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.212.661,09	1.426.198,45	1.343.667,82
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	408.200,30	736.811,53	636.050,00
Interessi su anticip.ni e crediti	568,60	507,01	445,39
Rimborsi e altre entrate correnti	479.541,06	356.270,24	373.670,29
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.100.971,05</b>	<b>2.519.787,23</b>	<b>2.353.833,50</b>

Il conto economico dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dal Comune nell'esercizio 2019, presenta il seguente risultato:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Percentuale di copertura	A Spese GENERALI Personale dipendente comunale che organizza il servizio, beni di consumo e ammortamento beni comunali	B SPESE dirette	A+B TOTALE SPESA DIRETTA ED INDIRETTA	ENTRATE
Asilo nido (gestione esternalizzata alla Coop. Infanzia a seguito gara)	-	Esternalizzato	-	-	Esternalizzato
Impianti sportivi (gestione in concessione affidata a seguito gara ad Associazioni Sportive)	-	Esternalizzato	-	-	Esternalizzato
Soggiorni climatici Cap. 1120.3 - E. Cap. 460.0 Gestione esternalizzata	-	Esternalizzato	-	-	Esternalizzato
Mense scolastiche Cap. 650.1 - E. Cap. 370.0	50,60%	6.250,00	300.699,28	306.949,28	155.317,74
Trasporto scolastico Cap. 650 - E. Cap. 320	37,87%	0,00	249.001,58	249.001,58	94.303,55
Corsi extrascolastici Cap. 1080/2 - E. Cap. 330	39,15%	0,00	119.672,69	119.672,69	46.856,50
Illuminazione votiva Cap. 1190 - E. Cap. 315	209,52%	4.500,00	6.000,00	10.500,00	22.000,00
Teatro Comunale di Sandra (la gestione del Teatro è esternalizzata affidata all'Associazione "Dim Teatro Aperto" a seguito di Convenzione)		Esternalizzato			Esternalizzato
<b>TOTALE</b>				<b>686.123,55</b>	<b>318.477,79</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA = 46,41%</b>					

- l'Ente ha già provveduto alla trasformazione della tassa rifiuti in tariffa dei rifiuti;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2019 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento/macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	1.719.126,72	1.807.717,40	1.842.783,77
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	139.044,66	149.623,36	158.201,66
103 Acquisto beni di beni e servizi	6.493.082,02	5.768.489,66	6.039.487,01
104 Trasferimenti correnti	1.816.906,85	1.829.579,77	1.689.800,90
107 Interessi passivi	99.758,70	82.914,98	55.439,66
109 Rimborso e poste correttive delle entrate	22.055,85	43.478,36	52.760,07
110 Altre spese correnti	354.671,21	334.051,78	294.709,28
08- Oneri straordinari della gestione corrente	0,00		
Ammortamenti di esercizio	0,00		
Fondo svalutazione crediti	0,00		
Fondo di riserva	0,00		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.644.646,01</b>	<b>10.015.855,31</b>	<b>10.133.182,35</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;
- 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 che risulta di euro 1.645.502,63;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018.

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.

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

Si rileva che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

### **CONTRATTI DI LEASING**

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010 e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008.

## 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	€ 2.285.442,24	€ 1.298.739,38	-€ 986.702,86
203	Contributi agli investimenti	€ 144.372,59	€ 4.491,73	-€ 139.880,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 62.360,91		-€ 62.360,91
	TOTALE	€ 2.492.175,74	€ 1.303.231,11	-€ 1.188.944,63

## 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.

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.071.765,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 256.548,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.100.971,05	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 11.429.284,48	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.142.928,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 55.439,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.087.488,79	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 55.439,66	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>0,49%</b>

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

### Nota Esplicativa

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,870%	0,760%	0,485%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	2.483.151,51	2.026.808,99	1.717.776,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-456.342,52	-309.032,36	-326.166,64
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.026.808,99</b>	<b>1.717.776,63</b>	<b>1.391.609,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.149	13.270	13.406
Debito medio per abitante	154,14	129,45	103,81

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	99.758,70	82.914,98	55.439,66
Quota capitale	456.342,52	309.032,36	326.166,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>556.101,22</b>	<b>391.947,34</b>	<b>381.606,30</b>

### **Concessione di garanzie**

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso ammonta ad € - 358.998,10.

## STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Castelnuovo del Garda ha provveduto all'aggiornamento straordinario dell'inventario al 31/12/2015, di cui alla Delibera di Giunta comunale n. 21 del 28/02/2017, nonché all'aggiornamento annuale alla fine di ciascun esercizio.

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 successiva e da ultimo al 31/12/2019.

I prospetti relativi allo stato patrimoniale al 31/12/2019 sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	
<i>Attivo</i>	ANNO 2019
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	150.340,97
Immobilizzazioni materiali	46.235.611,25
Immobilizzazioni finanziarie	131.040,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>46.516.992,22</b>
Rimanenze	0,00
Crediti	1.488.668,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00
Disponibilità liquide	6.945.937,32
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.434.605,94</b>
Ratei e risconti	9,86
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>54.951.608,02</b>
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	38.645.480,15
Fondo rischi e oneri	824.425,04
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	5.212.268,26
Ratei e risconti	10.269.434,57
<b>Totale del passivo</b>	<b>54.951.608,02</b>

## **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, e così come predisposto dagli uffici, gli esiti sono i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.741.022,99
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.317.704,98
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.131.494,96

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## **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**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 30 dicembre 2019 è stata effettuata la ricognizione di tutte le partecipazioni dirette ed indirette del Comune secondo le indicazioni fornite nelle linee guida congiunte emanate dal Dipartimento del Tesoro – Corte dei Conti «*Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche Art. 20 D.Lgs. n. 175/2016 – Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche Art. 17 D.L. n. 90/2014*», con i seguenti risultati:

- la partecipazione in AGS Spa è mantenuta in quanto ammissibile ai sensi dell'art. 4, comma 2, del T.U.S.P. e non rientrante delle fattispecie previste dall'art. 20, comma 2, del T.U.S.P.
- la partecipata indiretta Depurazioni Benacensi S.c.a.r.l.: provvedimento di mantenimento senza razionalizzazione;

- la partecipata indiretta Viveracqua S.c.a.r.l.: provvedimento di razionalizzazione per le motivazioni seguito specificate:

ND	Denominazione e codice fiscale società	% di part.	Misura prevista	Tempi di realizzazione degli interventi	Motivazione
3	Viveracqua Scarl - 04042120230	0,10%	Razionalizzazione (con delega alla società partecipata direttamente di provvedere entro i termini di legge)	31/12/2022	Numero dei dipendenti inferiore al Numero degli Amministratori ai sensi dell'Art. 20, c. 2, lett. b) del TUSP

Elenco delle quote di partecipazione al 31/12/2019:

CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO	1,887%
AGS - AZIENDA GARDESANA SERVIZI SPA	5,00%
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	1,36%
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	2,58%

Il Consiglio di Bacino Verona Nord, di cui alla Convenzione approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 28/07/2015 (che sostituirà il Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero), non viene considerato, in quanto non operativo alla data del 31/12/2019.

#### 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 e nei due precedenti.

### 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 eventuali garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

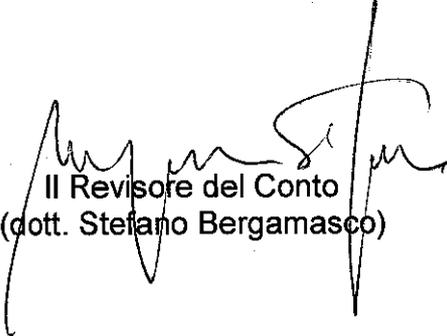
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

In considerazione delle attuali emergenze sociali ed economiche che sono emerse in conseguenza delle restrizioni disposte dalle direttive emanate per il contrasto e il contenimento del contagio da Covid19, si invita l'amministrazione a monitorare costantemente e con particolare attenzione l'andamento delle entrate tributarie e extratributarie nel corso del 2020 e di intervenire tempestivamente in caso tale andamento possa far prefigurare un mancato mantenimento degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020. Inoltre, in tale contesto, si invita l'Ente a considerare l'avanzo di amministrazione 2019, così come risulta dal rendiconto in oggetto, ed i suoi utilizzi (nella sue varie componenti e nel rispetto del vincolo di legge) in relazione alla necessità di salvaguardia degli equilibri economico-finanziario per l'esercizio in corso.

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.

Cologna Veneta, 25 maggio 2020

  
Il Revisore del Conto  
(dott. Stefano Bergamasco)